HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/13-09/18
URBROJ: 65-13-03

Zagreb, 26. travnja 2013.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 30-04-2013	
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.
022-03/13-12/21	50301
Urudžbeni broj:	Pril. / Vrij.
65-13-1	2/0

04

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 177. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji bolničkih zdravstvenih ustanova za 2011.,*** koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora, sukladno odredbi članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11) dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 26. travnja 2013. godine.

REPUBLIKA HRVATSKA – ZAGREB – HRVATSKI SABOR

PREDSJEDNIK

Josip Leko

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6
Primlj. 26-04-2013
Klasifikacij. Org. jed.
021-12/13-09/18 65
Urudžbeni broj Prij. Vrij.
5803-13-01 1 CD

KLASA: 041-01/13-01/21
URBROJ: 613-01-01-13-1

Zagreb, 26. travnja 2013.

HRVATSKI SABOR
n/p Josip Leko, predsjednik

Predmet: Dostava Izvješća

U skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), dostavlja se Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji bolničkih zdravstvenih ustanova za 2011.

Izvjestitelj na sjednicama Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, bit će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Republika Hrvatska 1 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU ZAGREB

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BOLNIČKIH ZDRAVSTVENIH USTANOVA ZA 2011.

Zagreb, travanj 2013.

S A D R Ž A J

stranica

1.	**UVOD**	1
2.	**IZRAŽENA MIŠLJENJA**	2
3.	**PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BOLNICA**	3
3.1.	Prihodi i primici	3
3.2.	Rashodi i izdaci	5
3.3.	Imovina i obveze	11
4.	**SAŽETAK NALAZA REVIZIJE**	13
5.	**ZAKLJUČAK**	24

Prilog 1:	Prihodi i primici za 2010. i 2011., po bolnicama
Prilog 2:	Rashodi i izdaci za 2010. i 2011., po bolnicama
Prilog 3:	Struktura rashoda i izdataka za 2011., po bolnicama
Prilog 4:	Financijski rezultati bolnica za 2011.
Prilog 5:	Potraživanja i obveze za 2010. i 2011., po bolnicama
Prilog 6:	Potraživanja bolnica koncem 2011., prema dospjelosti
Prilog 7:	Obveze bolnica koncem 2011., prema dospjelosti
Prilog 8:	Opći pokazatelji o bolnicama
Prilog 9:	Pojedinačna izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Zagreb, 26. travnja 2013.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI BOLNIČKIH ZDRAVSTVENIH USTANOVA ZA 2011.

1. UVOD

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju u 30 bolničkih zdravstvenih ustanova (dalje u tekstu: bolnice), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2011. svih kliničkih bolničkih centara, kliničkih bolnica i općih bolnica u Republici Hrvatskoj.

Revizija je obavljena na temelju odredbi članka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12, 70/12 i 144/12), zdravstvenu djelatnost obavljaju zdravstvene ustanove u državnom vlasništvu, vlasništvu županija, odnosno Grada Zagreba, te zdravstvene ustanove u vlasništvu drugih pravnih i fizičkih osoba. Zdravstvena djelatnost se obavlja na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini, te na razini zdravstvenih zavoda. Zdravstvene ustanove na primarnoj razini su domovi zdravlja, ustanove zdravstvene skrbi, ustanove za zdravstvenu njegu, te ustanove za palijativnu skrb. Zdravstvene ustanove na sekundarnoj razini su poliklinike, bolnice (opće i specijalne), te lječilišta. Zdravstvene ustanove na tercijarnoj razini su klinike, kliničke bolnice i klinički bolnički centri.

Opća bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja najmanje djelatnosti kirurgije, interne medicine, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva, te hitne medicine i ima posteljne, dijagnostičke i druge mogućnosti prilagođene svojoj namjeni.

Klinička bolnica je opća bolnica u kojoj najmanje dvije od navedenih djelatnosti (interna medicina, kirurgija, pedijatrija, ginekologija i porodiljstvo) nose naziv klinika, kao i najmanje još dvije druge djelatnosti drugih specijalnosti, odnosno dijagnostike.

Klinički bolnički centar je opća bolnica u kojoj osim naziva klinika za djelatnost interne medicine, kirurgije, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva, naziv klinika ima više od polovine ostalih specijalnosti i u kojima se izvodi više od polovine nastavnog programa medicinskog, stomatološkog, odnosno farmaceutsko-biokemijskog fakulteta.

Osnivač kliničkih bolničkih centara te kliničkih bolnica Merkur i Dubrava je Republika Hrvatska, osnivač Kliničke bolnice Sveti Duh je Grad Zagreb, a županije su osnivači općih bolnica.

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje bolnica.

Postupci revizije su provedeni od 17. rujna 2012. do 31. ožujka 2013.

2. IZRAŽENA MIŠLJENJA

O financijskim izvještajima i poslovanju bolnica za 2011. su izražena:
- 2 bezuvjetna i
- 28 uvjetnih mišljenja.

Bezuvjetno mišljenje je izraženo za:
- Opću bolnicu Karlovac i
- Opću županijsku bolnicu Požega.

Uvjetno mišljenje je izraženo za:
- Klinički bolnički centar Osijek,
- Klinički bolnički centar Rijeka,
- Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice, Zagreb,
- Klinički bolnički centar Split,
- Klinički bolnički centar Zagreb,
- Kliničku bolnicu Dubrava, Zagreb,
- Kliničku bolnicu Merkur, Zagreb,
- Kliničku bolnicu Sveti Duh, Zagreb,
- Opću bolnicu Bjelovar,
- Opću bolnicu dr. Ivo Pedišić, Sisak,
- Opću bolnicu dr. Josip Benčević, Slavonski Brod,
- Opću bolnicu dr. Tomislav Bardek, Koprivnica,
- Opću bolnicu Dubrovnik,
- Opću bolnicu Gospić,
- Opću bolnicu Hrvatski ponos, Knin,
- Opću bolnicu Nova Gradiška,
- Opću bolnicu Ogulin,
- Opću bolnicu Pula,
- Opću bolnicu Šibensko-kninske županije, Šibenik
- Opću bolnicu Varaždin,
- Opću bolnicu Vinkovci,
- Opću bolnicu Virovitica,
- Opću bolnicu Vukovar,
- Opću bolnicu Zabok,
- Opću bolnicu Zadar,
- Opću županijsku bolnicu Našice,
- Opću županijsku bolnicu Pakrac, te
- Županijsku bolnicu Čakovec.

3. PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BOLNICA

Bolnice su proračunski korisnici i obvezne su sastavljati financijske izvještaje prema propisima o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva i novčanim tijekovima proračunskih korisnika. Za 2011. bolnice su sastavile: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

3.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici bolnica za 2011. iznose 9.447.855.632,00 kn i veći su za 110.479.946,00 kn ili 1,2 % u odnosu na 2010. Na kliničke bolničke centre i kliničke bolnice se odnosi 5.983.178.221,00 kn, a opće bolnice 3.464.677.411,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici se odnose na Klinički bolnički centar Zagreb, koji su ostvareni u iznosu 1.630.487.806,00 kn i čine 27,3% ukupnih prihoda i primitaka svih kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica, odnosno 17,3% ukupnih prihoda i primitaka revizijom obuhvaćenih bolnica.

U odnosu na 2010., iskazano je smanjenje ukupnih prihoda i primitaka općih bolnica za 3,0%, a povećanje kod kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica za 3,8%. Povećanje prihoda i primitaka su iskazali Klinički bolnički centar Zagreb, Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice i Klinička bolnica Merkur, kod kojih je u 2010. došlo do statusnih promjena. S obzirom da je na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, 1. srpnja 2010. izvršeno pripajanje određenih bolnica navedenim kliničkim bolničkim centrima i kliničkoj bolnici, podaci o ukupnim prihodima i primicima za 2010. i 2011. nisu usporedivi, jer za 2010. nisu uključeni prihodi i primici pripojenih bolnica, ostvareni u razdoblju siječanj-lipanj 2010. Klinički bolnički centri i kliničke bolnice koje nisu imale statusne promjene, ostvarili su u 2011. prihode i primitke na razini 2010. (Klinički bolnički centar Rijeka) ili manje. Iako su ukupni prihodi općih bolnica u 2011. manji nego u 2010., šest bolnica je ostvarilo veće prihode (Prilog 1).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici bolnica

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)	Struktura za 2011. u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	7.827.639.621,00	8.151.721.505,00	104,1	86,3
1.1.	Prihodi od HZZO	7.352.924.224,00	7.745.650.381,00	105,3	82,0
1.2.	Drugi prihodi iz proračuna	474.715.397,00	406.071.124,00	85,5	4,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	331.903.449,00	321.382.054,00	96,8	3,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	220.639.195,00	213.096.934,00	96,6	2,3
2.2.	Prihodi od donacija	111.264.254,00	108.285.120,00	97,3	1,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	841.982.744,00	787.283.785,00	93,5	8,3
4.	Prihodi od imovine	9.153.011,00	20.748.733,00	226,7	0,2
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	75.173.513,00	78.535.043,00	104,5	0,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.882.651,00	16.042.214,00	95,0	0,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.469.180,00	1.861.900,00	126,7	0,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	233.171.517,00	70.280.398,00	30,1	0,8
Ukupno		**9.337.375.686,00**	**9.447.855.632,00**	**101,2**	**100,0**

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici bolnica su prihodi iz proračuna (državnog i lokalnih) koji su ostvareni u iznosu 8.151.721.505,00 kn i čine 86,3 % ukupnih prihoda i primitaka bolnica. U odnosu na 2010., prihodi iz proračuna su veći za 324.081.884,00 kn ili 4,1%. Svi drugi prihodi i primici bolnica čine 13,7% ukupnih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda iz proračuna, iskazani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu 7.745.650.381,00 kn, koji su u odnosu na 2010. veći za 392.726.157,00,00 kn ili 5,3%. Prema poslovnim knjigama bolnica, ukupni prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 8.479.661.134,00 kn, od čega je 7.745.650.381,00 kn evidentirano u okviru prihoda iz proračuna, a 734.010.753,00 kn u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prihodi od HZZO se odnose na prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarene u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (ugovorenog limita), dodatne prihode izvan ugovorenog limita, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja, te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti.

Drugi prihodi iz proračuna se odnose najvećim dijelom na prihode ostvarene od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za nabavu opreme i dodatna ulaganja u građevinske objekte, te županijskih proračuna iz decentraliziranih sredstava na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su iskazani u iznosu 787.283.785,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite za bolničko i ambulantno liječenje (participacije), te prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Participaciju plaćaju osigurane osobe i to je oblik dodatnog sufinanciranja cijene usluge koja se podmiruje iz sredstava doprinosa, a putem dopunskog osiguranja se osigurava pokriće dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12, 90/12, 123/12 i 144/12).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) se najvećim dijelom odnose na prihode od gotovinskih naknada korisnika zdravstvenih usluga. Za razliku od participacije, gotovinska naknada iznosi punu cijenu pružene zdravstvene usluge, koju su dužni platiti pacijenti koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje. Bolnice također ostvaruju vlastite prihode od sistematskih pregleda, kliničkih ispitivanja lijekova i iznajmljivanja prostora. Odredbama godišnjih zakona o izvršavanju Državnog proračuna, vlastiti prihodi zdravstvenih ustanova su isključeni od obveze uplate u državni proračun. Za zdravstvene ustanove čiji su osnivači županije (opće bolnice), izuzeće od obveze uplate vlastitih prihoda u županijski proračun, propisuje se odlukom o izvršavanju županijskog proračuna, koji donosi županijska skupština.

U okviru pomoći od subjekata unutar opće države, ostvarenih u iznosu 78.535.043,00 kn, najvećim dijelom su iskazane kapitalne pomoći iz proračuna lokalnih jedinica za opremu i investicijsko ulaganje.

3.2. Rashodi i izdaci

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci bolnica za 2011. su ostvareni u iznosu 9.832.892.899,00 kn i veći su za 457.918.672,00 kn ili 4,9% u odnosu na 2010. Ukupni rashodi i izdaci kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica za 2011. iznose 6.168.030.134,00 kn, a općih bolnica 3.664.862.765,00 kn. Promjene u visini ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na 2010., izraženije su kod općih bolnica. Opća bolnica Virovitica je iskazala relativno najveće smanjenje rashoda (23,5%), a relativno najveće povećanje (28,4%) Opća bolnica Vukovar (Prilog 2).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci bolnica

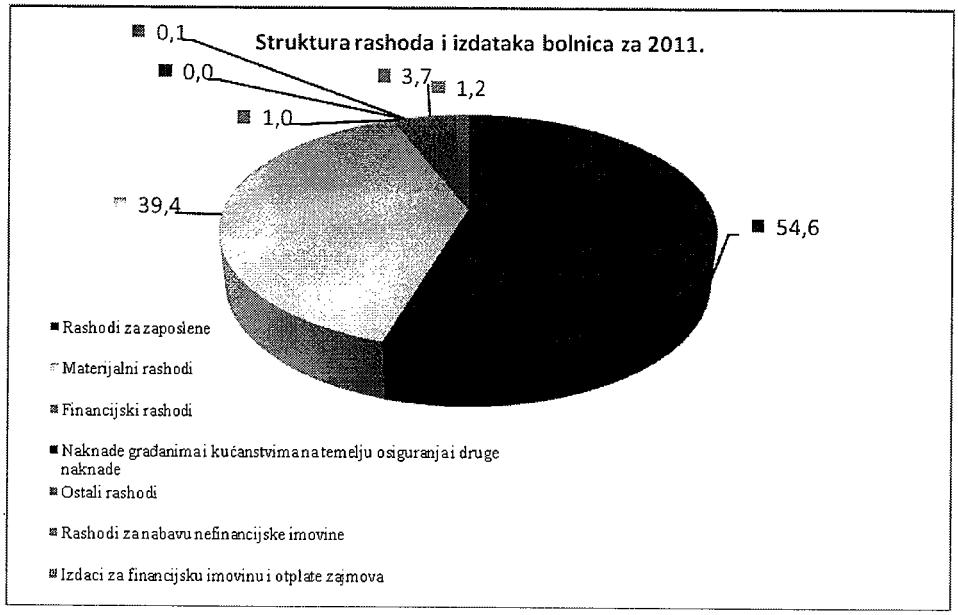
u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)	Struktura za 2011. u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.083.944.803,00	5.366.153.540,00	105,6	54,6
2.	Materijalni rashodi	3.494.807.673,00	3.876.531.136,00	110,9	39,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	2.742.788.910,00	3.081.790.887,00	112,4	31,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.128.974.477,00	1.319.397.265,00	116,9	13,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	1.035.593.668,00	1.142.946.368,00	110,4	11,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	578.220.765,00	619.447.254,00	107,1	6,3
2.2.	Rashodi za usluge	523.855.765,00	560.914.691,00	107,1	5,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	228.162.998,00	233.825.558,00	102,5	2,4
3.	Financijski rashodi	94.911.012,00	95.117.756,00	100,2	1,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.759.478,00	2.727.289,00	98,8	0,0
5.	Ostali rashodi	14.890.416,00	11.792.305,00	79,2	0,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	536.408.684,00	366.695.647,00	68,4	3,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	146.789.094,00	113.835.843,00	77,6	1,2
8.	Povećanje/smanjenje zaliha	463.067,00	39.383,00	8,5	0,0
Ukupno		**9.374.974.227,00**	**9.832.892.899,00**	**104,9**	**100,0**

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 5.366.153.540,00 kn i čine 54,6% ukupnih rashoda i izdataka i u odnosu na 2010. veći su za 282.208.737,00 kn ili 5,6%. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.876.531.136,00 kn i čine 39,4% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 381.723.463,00 kn ili 10,9%. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su najznačajniji rashodi za lijekove u iznosu 1.319.397.265,00 kn, koji su u odnosu na prethodnu godinu porasli za 16,9%, te rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 1.142.946.368,00 kn, koji su porasli za 10,4%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2011. su ostvareni u iznosu 366.695.647,00 kn i manji su za 169.713.037,00 kn ili 31,6% u odnosu na 2010.

U grafičkom prikazu broj 1 se daje struktura rashoda i izdataka bolnica za 2011.

Grafički prikaz broj 1

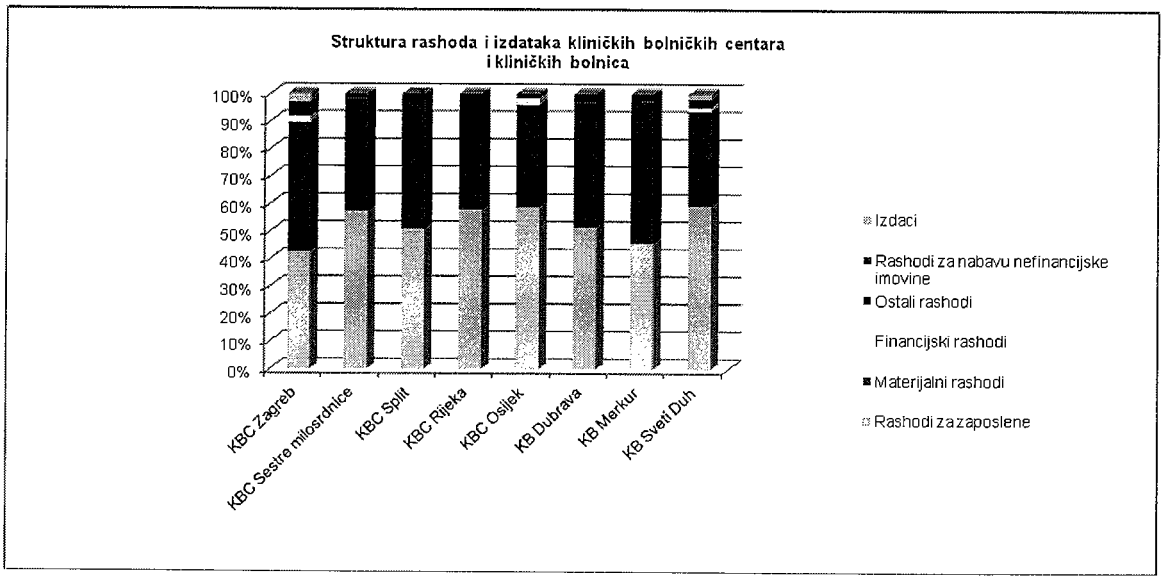


U gotovo svim bolnicama, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene. Njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima iznosi od 42,4% (Klinički bolnički centar Zagreb) do 70,0% (Opća županijska bolnica Našice).

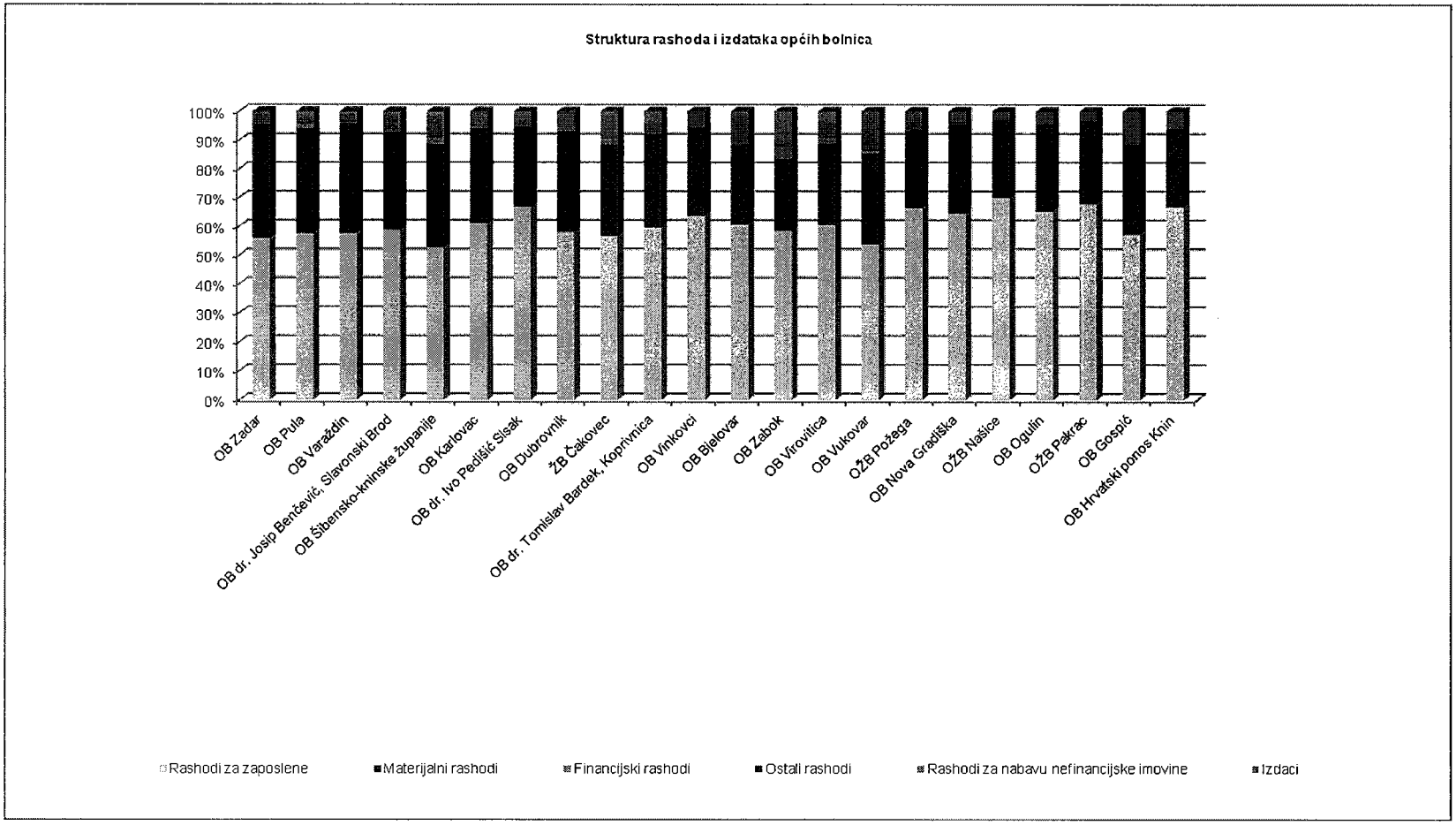
Materijalni rashodi su također vrijednosno značajni u svim bolnicama. Njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima pojedinih bolnica iznosi od 25,0% (Opća bolnica Zabok) do 51,6% (Klinička bolnica Merkur). Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostali rashodi, te izdaci) sudjeluju u ukupnim rashodima i izdacima od 1,7% do 16,6% (Prilog 3).

U grafičkom prikazu broj 2, daje se struktura rashoda i izdataka kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica, a u grafičkom prikazu broj 3 struktura rashoda i izdataka općih bolnica.

Grafički prikaz broj 2



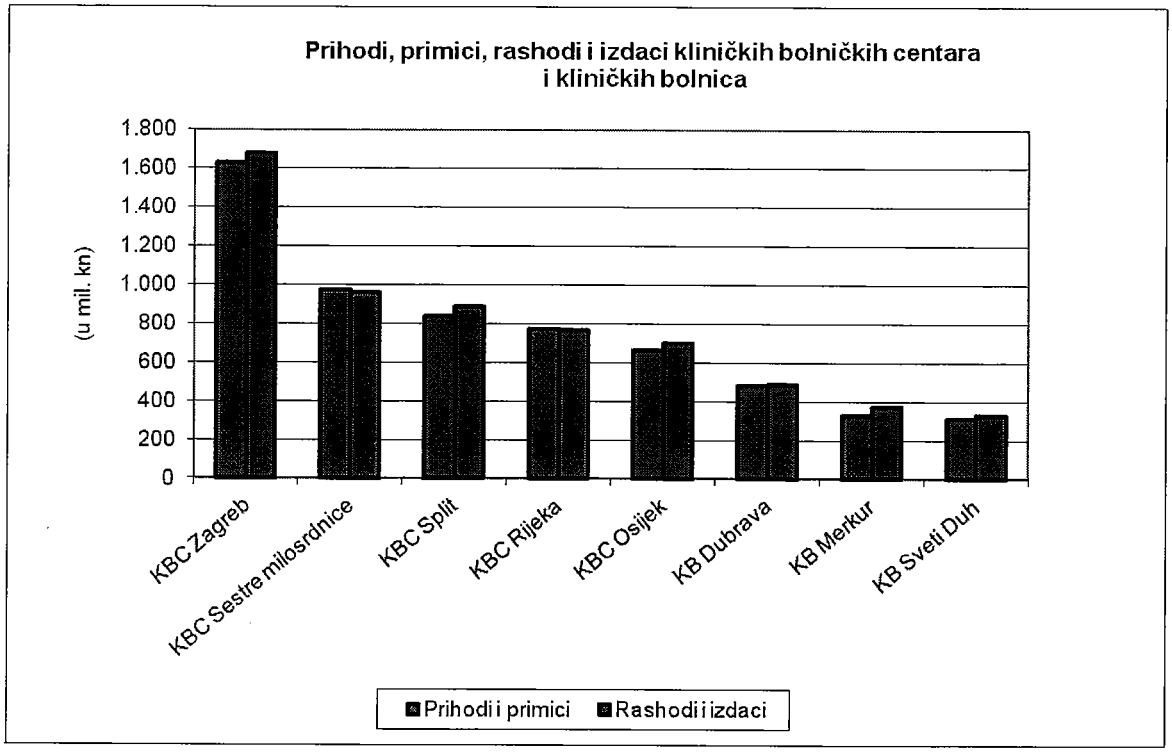
Grafički prikaz broj 3



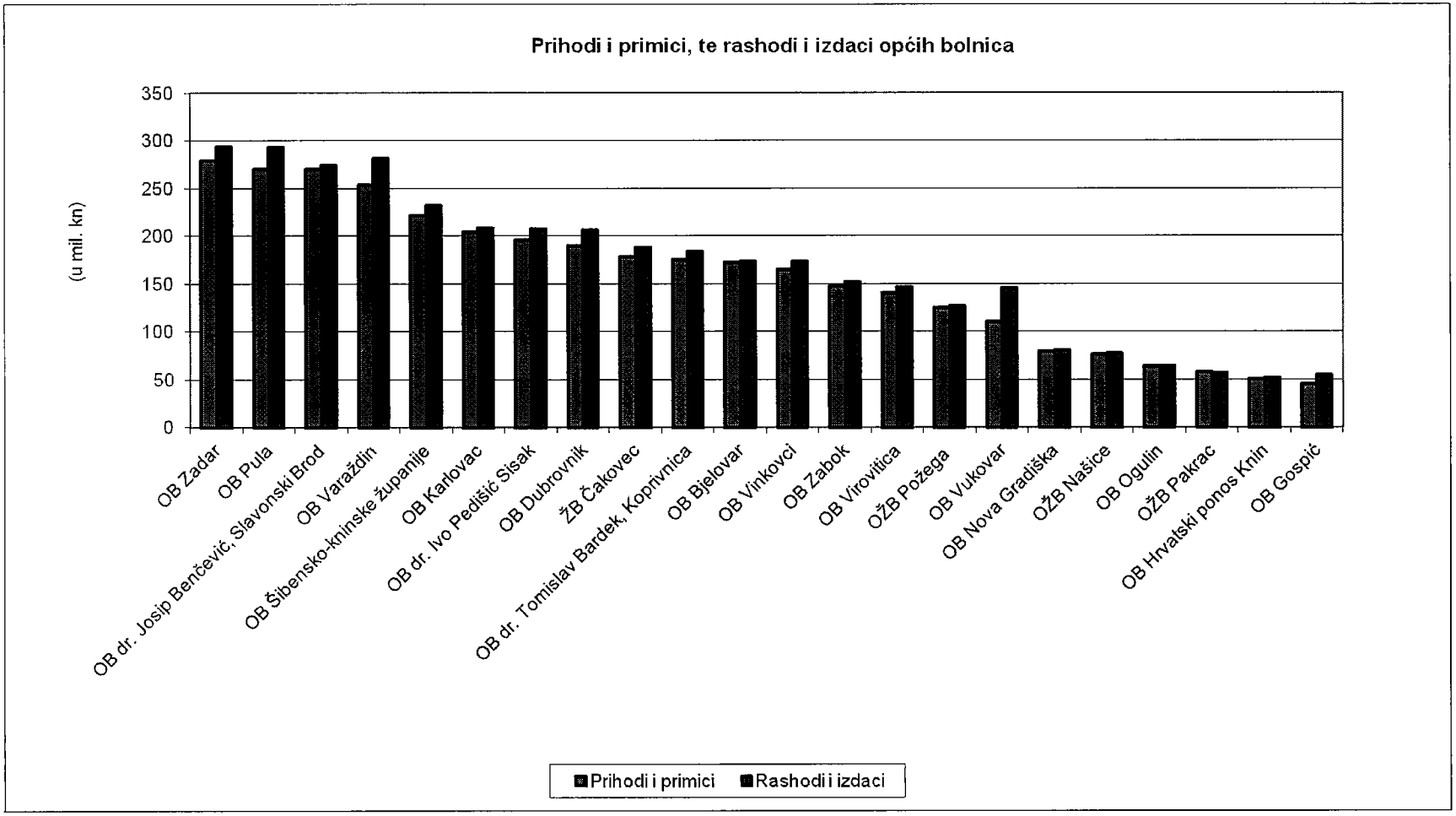
Manjak prihoda i primitaka bolnica za 2011. je ostvaren u iznosu 385.037.267,00 kn i iznosi 4,1% ukupnih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.687.119.585,00 kn, te ukupni kumulirani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.072.156.852,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. su iskazale tri bolnice (Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice, Klinički bolnički centar Rijeka i Opća županijska bolnica Pakrac), ali i one imaju značajne prenesene kumulirane manjkove prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja (Prilog 4).

U grafičkom prikazu u nastavku, daju se ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica, a u grafičkom prikazu broj 5 ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci općih bolnica.

Grafički prikaz broj 4



Grafički prikaz broj 5



3.3. Imovina i obveze

Na dan 31. prosinca 2011., ukupna imovina bolnica je iskazana u vrijednosti 9.925.789.108,00 kn. Imovinu bolnica čine sredstva za rad koja su pribavljena od osnivača, stečena pružanjem usluga i prodajom proizvoda ili su pribavljena iz drugih izvora. Bez suglasnosti osnivača, odnosno tijela kojeg je osnivač odredio, bolnice ne mogu steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu i drugu imovinu, čija je vrijednost veća od vrijednosti utvrđene aktom o osnivanju ili statutom bolnica. Aktom o osnivanju ili statutom se propisuju ograničenja vezana uz stjecanje, opterećivanje i otuđivanje nekretnina i druge imovine bolnica.

U tablici u nastavku, daju se podaci o vrijednosti imovine i obveza bolnica početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine i obveza

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.425.887.861,00	6.909.247.272,00	107,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	609.896.920,00	610.091.923,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.743.345.950,00	4.281.149.928,00	114,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.042.147.879,00	1.114.890.154,00	107,0
1.4.	Prijevozna sredstva	7.894.327,00	6.973.369,00	88,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	847.171.032,00	688.315.227,00	81,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	175.431.753,00	207.826.671,00	118,5
2.	Financijska imovina	2.586.921.952,00	3.016.541.836,00	116,6
2.1.	Novčana sredstva	90.326.097,00	139.657.986,00	154,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plačene poreze i ostalo	74.543.852,00	65.164.510,00	87,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	26.283.110,00	26.231.323,00	99,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli i glavnici	7.128.838,00	8.010.233,00	112,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.292.095.231,00	2.687.340.184,00	117,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.392.618,00	26.898.009,00	91,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	67.152.206,00	63.239.591,00	94,2
Ukupno imovina		**9.012.809.813,00**	**9.925.789.108,00**	**110,1**
3.	Obveze	4.528.961.282,00	4.967.588.329,00	109,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.895.420.079,00	3.347.079.918,00	115,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	97.136.587,00	99.001.410,00	101,9
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	9.300.000,00	7.800.020,00	83,9
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	1.410.187.957,00	1.365.775.654,00	96,9
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	116.916.659,00	147.931.327,00	126,5
4.	Vlastiti izvori	4.483.848.531,00	4.958.200.779,00	110,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		**9.012.809.813,00**	**9.925.789.108,00**	**110,1**
Izvanbilančni zapisi		304.539.533,00	384.563.560,00	126,3

Ukupnu vrijednost imovine bolnica čini nefinancijska (dugotrajna) imovina u iznosu 6.909.247.272,00 kn ili 69,6% i financijska imovina u iznosu 3.016.541.836,00 kn ili 30,4% ukupne imovine. Sredstva za nabavu dugotrajne imovine, bolnice osiguravaju iz državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica, vlastitih i kreditnih sredstava, te donacija. Vrijednosno značajnija dugotrajna imovina su građevinski objekti u vrijednosti 4.281.149.928,00 kn ili 62,0%, a odnosi se na objekte u kojima se obavlja zdravstvena djelatnost, stambene i druge objekte. Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 1.114.890.154,00 kn, čini 16,1% ukupne dugotrajne imovine, a najvećim dijelom se odnosi na medicinsku i laboratorijsku opremu.

Koncem 2011., vrijednost dugotrajne imovine je veća u odnosu na početno stanje za 483.359.411,00 kn ili 7,5%. U apsolutnom iznosu, najznačajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 537.803.978,00 kn i vrijednost postrojenja i opreme za 72.742.275,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata i opreme se većim dijelom odnosi na izgradnju novih objekata ili ulaganja u postojeće objekte te nabavu medicinske opreme, financirane sredstvima Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi ili kreditima za čiji povrat se sredstva osiguravaju u državnom i županijskim proračunima.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 2.805.634.026,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.687.340.184,00 kn ili 95,8% ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja od HZZO odnosi 2.335.338.981,00 kn. Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja iznose 65.164.510,00 kn, a u okviru ove skupine iskazana su potraživanja za decentralizirana sredstva iz županijskih proračuna i proračuna Grada Zagreba, koja su naplaćena početkom 2013. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su iskazana u iznosu 26.898.009,00 kn, a potraživanja za dane zajmove u iznosu 26.231.323,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se većim dijelom odnose na potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, kupljene na obročnu otplatu.

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja su veća za 383.319.215,00 kn ili 15,8%. Potraživanja za prihode poslovanja su veća za 17,2% u odnosu na početno stanje, dok su sva druga potraživanja manja u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje potraživanja koncem 2011. u odnosu na 2010. iskazale su četiri opće bolnice, dok su sve druge bolnice iskazale povećanje potraživanja (od 1,9% do 99,7%, Prilog 5).

Ukupne obveze bolnica (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) na dan 31. prosinca 2011., iskazane su u iznosu 4.819.657.002,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 407.612.379,00 kn ili 9,2%. Četiri opće bolnice su iskazale manje obveze koncem 2011. u odnosu na 2010., dok su druge bolnice iskazale povećanje obveza (Prilog 5). Ukupne obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.347.079.918,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 99.001.410,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 7.800.020,00 kn, te obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.365.775.654,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima za lijekove, sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 2.352.182.750,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročne kredite iz ranijih godina za izgradnju ili dogradnju objekata i nabavu medicinske opreme, a u manjem broju slučajeva i za podmirenje obveza prema dobavljačima. Vrijednosno najznačajnije obveze za kredite u iznosu 926.309.948,00 kn, iskazao je Klinički bolnički centar Zagreb.

U izvanbilančnim zapisima su bolnice iskazale vrijednost tuđe opreme dobivene na korištenje, potraživanja od HZZO za usluge obavljene iznad ugovorenih limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (koje HZZO nije priznao), utužena i sporna potraživanja, te dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice).

4. SAŽETAK NALAZA REVIZIJE

Financijskom revizijom bolnica su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave. U nastavku se navode najčešće nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

- **Planiranje i računovodstveno poslovanje**

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), bolnice kao proračunski korisnici, financijskim planom utvrđuju prihode i primitke, te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, a uz financijski plan donose i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine. Prema Zakonu o zdravstvenoj zaštiti, financijski plan donosi upravno vijeće. Upravno vijeće donosi i program rada i razvoja bolnica. Bolnice su donijele financijske planove za 2011., a tijekom godine je većina donosila izmjene i dopune financijskih planova u slučajevima kada su se povećali rashodi i izdaci, odnosno smanjili prihodi i primici, radi uravnoteženja plana. Većina bolnica uz financijski plan nije donijela projekcije za sljedeće dvije proračunske godine.

Bolnice su u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji propisuju poslovne knjige, organizaciju knjigovodstva, načela iskazivanja prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora, sadržaj računa računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo. Bolnice su ustrojile glavne knjige, ali nisu ustrojile određene analitičke evidencije ili podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni. Naročito se to odnosi na evidencije lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

U poslovnim knjigama pojedinih bolnica (Opća bolnica Vinkovci, Opća bolnica Varaždin) su evidentirani poslovni događaji na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava, iz kojih nije vidljiv sadržaj i vrijeme nastanka poslovne promjene. Posebno se to odnosi na knjigovodstvene isprave priložene uz blagajničko poslovanje.

Računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode, primitke, rashode i izdatke. Određeni poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana ili su istovrsni poslovni događaji evidentirani na različitim računima računskog plana. Evidentiranjem istovrsnih poslovnih događaja na više računa, odnosno na računima na koje se ne odnose, otežano je praćenje i kontrola izvršavanja financijskog plana.

Uočeno je različito evidentiranje prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova i prihoda iz državnog proračuna za nabavu opreme i ulaganja u dugotrajnu imovinu. Ove prihode su bolnice evidentirale u skupini prihoda iz proračuna ili u skupini pomoći.

U pojedinim slučajevima kod evidentiranja rashoda nije primijenjeno načelo nastanka događaja, što je utjecalo na iskazani financijski rezultat. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Nadalje, utvrđeno je da bolnice u poslovnim knjigama nisu evidentirale određena potraživanja i obveze. Također, nije evidentirana određena dugotrajna materijalna imovina. U pravilu se radi o opremi koja je nabavljena putem nadležnog ministarstva ili građevinskim objektima i zemljištu koji su prema zemljišnim knjigama u vlasništvu bolnica.

Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine, utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti za pojedine skupine imovine nisu primijenjene propisane stope ili ispravak vrijednosti nije obavljan posebno za svaku vrstu opreme nego skupno, zbog čega nije moguće utvrditi pojedinačnu sadašnju vrijednost pojedine vrste opreme.

Revizijom su također utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. U pravilu su bolnice obavile popis imovine i obveza, ali popisom nije obuhvaćena određena imovina ili obveze, ili knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem imovine i obveza koje je utvrđeno popisom.

Klinički bolnički centri i kliničke bolnice, kojima je osnivač Republika Hrvatska, su dužne do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Navedena obveza je propisana odredbama članaka 25. i 27. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11). Većina bolnica nije dostavila potrebne podatke Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer na temelju podataka iz poslovnih knjiga, bolnice sastavljaju financijske izvještaje, a osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

Prema odredbama Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), ravnatelji bolnica su odgovorni za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U ostvarivanju tog cilja pomažu mu kontrolni mehanizmi uspostavljeni putem unutarnjeg nadzora i unutarnje revizije, kao unutarnjeg oblika nadzora nad proračunskim sredstvima.

Provedba unutarnjeg nadzora u bolnicama je propisana odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Predmet unutarnjeg nadzora je rad ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, a način obavljanja unutarnjeg nadzora se utvrđuje općim aktom bolnice i godišnjim planom, te programom provedbe unutarnjeg nadzora.

Unutarnja revizija pridonosi učinkovitom i zakonitom korištenju sredstava, te je na taj način podrška ostvarenju ciljeva poslovanja bolnica - kvalitetnom pružanju zdravstvenih usluga. Obveza uspostave unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama je propisana odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), prema kojima su korisnici proračuna s više od 30.000.000,00 kn rashoda i izdataka i više od 50 zaposlenika obvezni ustrojiti odjel za unutarnju reviziju kao neovisnu jedinicu izravno odgovornu čelniku. S obzirom na visinu rashoda i izdataka, te broj zaposlenika, sve bolnice obuhvaćene revizijom su bile obvezne uspostaviti unutarnju reviziju.

U 15 bolnica u 2011. poslovi unutarnje revizije nisu obavljeni, jer unutarnja revizija nije bila normativno uspostavljena ili su imenovane osobe pohađale izobrazbu za stjecanje ovlaštenja. U očitovanju na nepravilnosti koje se odnose na obveze ustrojavanja unutarnje revizije, neke bolnice su navele da je unutarnja revizija uspostavljena u 2012., a neke obrazlažu da u dogovoru sa županijama razmatraju mogućnost osnivanja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.

- **Prihodi**

Vrijednosno najznačajnije prihode bolnice ostvaruju putem HZZO, iz državnog proračuna. Posebnost zdravstvenog sustava je u tome što se zdravstvene ustanove kao proračunski korisnici ne financiraju za pojedine vrste rashoda, nego na temelju izvršenih i obračunanih usluga. HZZO i bolnice zaključuju ugovor kojim se uređuju međusobna prava i obveze u provođenju bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovorom se utvrđuje i maksimalni godišnji iznos sredstava (limit) koji bolnica dobiva od HZZO, kao i iznosi sredstava za aktivnosti izvan ugovorenog limita. HZZO prati izvršenje ugovorenih usluga putem zaprimljenih računa bolnica. Usluge liječenja akutnih bolesnika se plaćaju prema dijagnostičko-terapijskim skupinama (DTS), odnosno danima bolničkog liječenja za kronične bolesti (DBL).

Osim iz proračuna, bolnice ostvaruju prihode i od pružanja usluga na tržištu (vlastiti prihodi). U 2011. ovi su prihodi ostvareni u iznosu 213.096.934,00 kn i manji su za 3,2% u odnosu na 2010. U okviru vlastitih prihoda, vrijednosno su značajniji prihodi od obavljanja usluga kliničkih ispitivanja lijekova. Bolnice ostvaruju ove prihode na temelju sporazuma i ugovora o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova, zaključenih s farmaceutskim tvrtkama. Kliničko ispitivanje lijekova provodi glavni ispitivač koji u većini slučajeva formira ispitivački tim od zaposlenika zdravstvene ustanove. Odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 14/10 i 127/10), propisani su uvjeti koje mora zadovoljavati pravna osoba u kojoj se provodi kliničko ispitivanje, te uvjeti koje treba zadovoljavati glavni ispitivač. Farmaceutska tvrtka, odnosno naručitelj ispitivanja lijekova, doznačuje ugovorena sredstva za kliničko ispitivanje lijekova na žiro račun bolnice. Raspodjela sredstava od kliničkih ispitivanja lijekova između bolnice i ispitivačkog tima je određena na različiti način: ugovorom o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova, internim aktima, odlukom ravnatelja bolnice i ugovorom o isplati naknade sudionicima u provođenju kliničkih ispitivanja.

Revizijom su utvrđene velike razlike u raspodjeli ovih sredstava između bolnica i ispitivačkog tima. Pojedinim bolnicama pripada 5,0%, a pojedinim do 40,0%. Isplate naknada ispitivačkom timu su obavljane također na različite načine: putem autorskih honorara, ugovora o djelu, uz plaću, te isplatom na račun trgovačkog društva u vlasništvu glavnog ispitivača. Isto tako, raspodjela sredstava između članova ispitivačkog tima je obavljana prema odluci glavnog ispitivača, u različitim omjerima i iznosima.

S obzirom na velike razlike u raspodjeli sredstava između pojedinih bolnica i ispitivača, te različitu praksu u načinu isplate sudionicima u kliničkim ispitivanjima lijekova, Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo zdravlja treba normativno urediti ovo područje odnosno propisati mjerila i kriterije za određivanje omjera raspodjele naknade između bolnica i ispitivača, te urediti način isplate naknada sudionicima u kliničkim ispitivanjima lijekova.

Bolnice ostvaruju i druge prihode od pružanja usluga na tržištu, koje nisu izravno povezane s osnovnom djelatnošću (naplata parkiranja, usluge pranja i glačanja rublja, usluge prehrane, zbrinjavanja infektivnog otpada), te pružanja usluga drugim zdravstvenim ustanovama. Za određene usluge bolnice nisu donijele cjenik. Za dio navedenih usluga su zaključeni ugovori s korisnicima, u kojima su utvrđene različite cijene za istu vrstu usluga.

Također, bolnice ostvaruju prihode od davanja u zakup slobodnih poslovnih prostora. Prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori se daju u zakup putem javnog natječaja. Većina bolnica je davala u zakup slobodne poslovne prostore za razne namjene, bez provedenog javnog natječaja. Revizijom je također utvrđeno da zakupoprimci ne podmiruju obveze u skladu sa zaključenim ugovorom, a bolnice ne poduzimaju sve zakonske mjere za naplatu.

Bolnice ostvaruju i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Utvrđeno je da u državni proračun nije uplaćivan pripadajući dio, odnosno 65,0% sredstava od prodaje stanova. Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), sredstva koja se ostvare prodajom stanova koju prodaju pravne osobe, doznačuje se u visini 65,0% u državni proračun, a 35,0% pripada prodavatelju. Bolnice su na temelju odluka upravnog vijeća, uz pozivanje na petogodišnji zastarni rok utvrđen odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), otpisale obveze prema državnom proračunu na ime pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova.

- **Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.366.153.540,00 kn i predstavljaju vrijednosno najznačajnije ostvarene rashode u gotovo svim bolnicama. Njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima bolnica je od 42,4% do 70,0%.

Sustav plaća u zdravstvu je uređen s više zakona i propisa. Osnovni zakoni i propisi koji reguliraju plaće i druga materijalna prava zaposlenika bolnica su: Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12, 121/12 i 25/13), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10, 7/11 i 126/11 - dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, imenovano je Zajedničko povjerenstvo za tumačenje Kolektivnog ugovora (dalje u tekstu: Zajedničko povjerenstvo). Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja Zajedničkog povjerenstva obvezna i imaju pravnu snagu i učinke Kolektivnog ugovora. Od 2005. do 2010., Zajedničko povjerenstvo je donijelo 368 zaključaka (tumačenja), od kojih se većina odnosi na tumačenja načina obračuna i isplate plaća ili dodataka na plaću, što ukazuje na nedorečenost i složenost obračuna plaća.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u primjeni koeficijenata složenosti poslova, u obračunu naknada za dežurstva i pripravnost, te pripadajućih dodatka na plaću. Za pojedina radna mjesta su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova viši od pripadajućih koeficijenata utvrđenih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Nadalje, u većem broju bolnica obračun naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja se obavljao polazeći od osnovne plaće za radno mjesto ravnatelja, odnosno pomoćnika ravnatelja, umjesto osnovice izračunane primjenom koeficijenta radnog mjesta na kojem je ravnatelj, odnosno pomoćnik ravnatelja bio dežuran ili bio u pripravnosti. Prema odredbama članaka 61. i 62. Kolektivnog ugovora, zaposlenici ostvaruju pravo na naknadu za rad u dežurstvu te naknadu za pripravnost. Zajedničko povjerenstvo je donijelo Zaključak (broj 364), prema kojem ravnatelju zdravstvene ustanove kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.

Bolnice su i drugim zaposlenicima na položaju (predstojnici klinika, pročelnici kliničkih odjela, voditelji odjela) obračunavale naknadu za dežurstvo ili pripravnost na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika, umjesto na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežuraju. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je i drugim zaposlenicima na položaju (ne samo ravnatelju), kada dežuraju ili su u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežuraju, odnosno na kojem su pripravni.

Također, u većini bolnica ravnatelju i pomoćniku ravnatelja su isplaćivani dodaci na plaću 16,0% odnosno 20,0% na plaću. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada, pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315 Zajedničkog povjerenstva, plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. U članku 3. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama su navedena radna mjesta koja predstavljaju položaje I. vrste. Odredbom članka 65. Kolektivnog ugovora, položaji I. vrste nisu obuhvaćeni popisom radnih mjesta i poslova zdravstvenih i nezdravstvenih radnika koji imaju pravo na dodatak na plaću za potrebne uvjete rada.

Dodatak od 5,0% je određen za ostala radna mjesta i poslove I., II., III. i IV. vrste, a ne radna mjesta po položaju. Iz navedenog proizlazi neusuglašenost navedenog Zaključka s odredbama Kolektivnog ugovora i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Na navedenu problematiku i nepravilnosti je upozoravao i proračunski nadzor Ministarstva financija i nadzor HZZO, kada je provodio nadzor u bolnicama u okviru svojih nadležnosti. Na dostavljene zapisnike navedenih tijela, bolnice su dostavile primjedbe i u pravilu nisu postupile po nalozima nadzornih tijela. Obrazlažu da će, s obzirom da je donesen novi Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, zatražiti tumačenja odredbi novog Kolektivnog ugovora, te postupiti prema dobivenom mišljenju.

Revizijom je utvrđeno i različito postupanje bolnica kod kumulativnog radnog odnosa. U kumulativnom radnom odnosu je koncem 2011. bilo 775 zaposlenika. Odredbom članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima - zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja, mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom ili jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. Prema odredbama navedenog Zakona, zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja, ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave. U pravilu, bolnice su zaključile ugovore s visokim učilištima, ali ugovori na različite načine uređuju prava i obveze zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu su zaključeni ugovori o radu, u kojima je naveden postotak radnog vremena koji zaposlenik u kumulativnom radnom odnosu radi u bolnici, a u pojedinim ugovorima takvih odredbi nema. U pravilu, visina plaće nije proporcionalna ugovorenom radnom vremenu u bolnici. Visina plaće u većini slučajeva je određena odlukom upravnog vijeća i ovisi o položaju zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu, neovisno o satima rada. U Kliničkom bolničkom centru Osijek je internim aktom određen dodatak na osnovnu plaću - stimulacija znanstvenog nastavnog rada, koja predstavlja razliku između osnovne plaće koju zdravstveni radnik ostvaruje u bolnici u radnom odnosu s nepunim radnim vremenom i osnovne plaće koju bi na istom radnom mjestu ostvario u bolnici u radnom odnosu s punim radnim vremenom. U Kliničkom bolničkom centru Split ova se razlika vodi kao poseban dodatak za pripremu za nastavu. Obračunani dodatak zajedno s obračunanom osnovnom plaćom za nepuno radno vrijeme čini osnovnu plaću zdravstvenog radnika na koju se obračunavaju ostali pripadajući dodaci.

S obzirom na različitu praksu u uređenju kumulativnog radnog odnosa, Državni ured za reviziju je mišljenja da nadležno ministarstvo u suradnji s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta, treba preciznije normativno urediti ovo područje.

Koncem 2011. bolnice koje su obuhvaćene revizijom su imale 39 964 zaposlenika, od čega 29 060 zdravstvenih, a 10 904 nezdravstvenih. U odnosu na konac 2010. broj zaposlenika se povećao za 435. Broj zdravstvenih radnika se povećao za 390, a nezdravstvenih za 45.

Zapošljavanje u sustavu zdravstva je ograničeno odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz 2009. Odlukom je utvrđena zabrana zapošljavanja u zdravstvenim ustanovama bez suglasnosti ministra. Većina bolnica za zapošljavanje nije prethodno pribavila suglasnost ministra. U pojedinim slučajevima za zapošljavanje nije proveden javni natječaj, što je obveza propisana odredbom članka 25. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, prema kojoj se za zasnivanje radnog odnosa za sve poslove u javnim službama raspisuje javni natječaj.

Uvidom u unutarnje akte o sistematizaciji radnih mjesta je utvrđeno da pojedini pravilnici ne sadrže broj potrebnih zaposlenika ili da je stvaran broj zaposlenika u bolnici veći od broja predviđenog sistematizacijom. Nadalje, određeni broj zaposlenika je raspoređen na radna mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom, a na pojedine položaje su imenovane osobe sa stručnom spremom koja ne odgovara radnom mjestu.

Pojedini poslovi iz redovne djelatnosti bolnica, obavljani su putem ugovora o djelu i to neprekidno tijekom poslovne godine. Ugovori su najvećim dijelom zaključivani sa zaposlenicima drugih zdravstvenih ustanova ili umirovljenim ranijim zaposlenicima. U pojedinim ugovorima o djelu nije utvrđen opseg poslova, a u pojedinim nije vidljivo razdoblje obavljanja poslova. Bolnice su obrazložile da na tržištu nije bilo liječnika specijalista, te su zbog očuvanja opsega i kvalitete pružanja zdravstvene zaštite, zaključeni ugovori o djelu. Za pojedine poslove za koje su zaključeni ugovori o djelu, sistematizacijom nisu predviđena radna mjesta.

- **Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal**

Vrijednosno značajne rashode u svim bolnicama čine rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal. U 2011. ovi rashodi u bolnicama su iznosili 2.462.343.633,00 kn i čine 63,5% svih materijalnih rashoda.

Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala se obavlja putem bolničkih centralnih ljekarni, koje opskrbljuju organizacijske jedinice bolnice (odjele, klinike, laboratorije). Koncem 2011. vrijednost zaliha lijekova u bolnicama je iznosila 50.383.597,00 kn i bila je veća za 12.537.445,00 ili 33,1% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U ovaj iznos nije uključena vrijednost zaliha lijekova na odjelima, jer se u pravilu rashod lijekova evidentira u trenutku izlaska iz bolničke ljekarne na odjel ili drugu organizacijsku jedinicu bolnice. Revizijom je utvrđeno da se koncem godine u većini bolnica ne obavlja popis zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u organizacijskim jedinicama, te da se pri izradi plana nabave ne uzima u obzir količina lijekova i medicinskog materijala na zalihama. Prosječna vrijednost zaliha lijekova u bolničkim ljekarnama je različita. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom lijekova, zalihe pokrivaju od 14,0% do 144,0% prosječne mjesečne potrošnje lijekova. To znači da su u pojedinim bolnicama zalihe lijekova dostatne za svega nekoliko dana, a u pojedinim za više od mjesec dana. Državni ured za reviziju je predložio bolnicama uspostaviti sustave stalnog praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima i klinikama radi smanjenja troškova i optimalizacije količina na zalihi.

Nadalje, na visinu rashoda za lijekove utječe i nemogućnost nabave lijekova u manjim dozama, za pacijente mlađe od 18 godina. Ako istodobno ne postoji više pacijenata s istom terapijom, neupotrijebljeni dio lijeka se baca, jer prema uputama Agencije za lijekove i medicinske proizvode, čuvanje neiskorištenog lijeka nije dozvoljeno.

- **Potraživanja i obveze**

Potraživanja bolnica su koncem 2011. iskazana u iznosu 2.805.634.026,00 kn, od čega se na kliničke bolničke centre i kliničke bolnice odnosi 2.175.495.939,00 kn, a na opće županijske bolnice 630.138.087,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 2.335.338.981,00 kn, a odnose se na potraživanja za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja, potraživanja po ugovorima za usluge izvan ugovorenog limita (za skupe lijekove i transplantacije) i druga potraživanja.

Od ukupnih, dospjela su potraživanja u iznosu 1.281.831.402,00 kn ili 45,7%. Prema starosnoj strukturi, 293.717.511,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana, a 988.113.891,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 90 dana.

U skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, HZZO raspisuje natječaj za zaključivanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama, za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, u pravilu, za razdoblje od tri godine. Ugovorom se određuje vrsta, kvaliteta i način provođenja zdravstvene zaštite, opseg, razdoblje provođenja, cijena i ukupna sredstva za ugovorenu zdravstvenu zaštitu, način, uvjeti i rokovi plaćanja, te nadzor nad ostvarivanjem ugovornih obveza.

U 2011., bolnice su pružale usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti na temelju ugovora i dodataka ugovorima zaključenih s HZZO za razdoblje 2010. do 2012. Ugovorima i dodacima ugovora su utvrđeni maksimalni godišnji i mjesečni iznos sredstava za provođenje ugovorenog opsega zdravstvene zaštite (ugovoreni limit) i način isplate ugovorenog mjesečnog iznosa sredstava. Prema ugovoru, bolnice su, između ostalog, obvezne poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a HZZO ima pravo vratiti bolnicama račune koji su ispostavljeni iznad ugovorenog iznosa. Konačan obračun obavljenog rada bolnice i usklađenje s ugovorenim godišnjim iznosom sredstava, obavlja se sa stanjem na dan 31. prosinca, o čemu se sastavlja zapisnik. Ako se utvrdi da je prekoračen ugovoreni godišnji iznos sredstava, HZZO bolnici vraća račune i ne podmiruje nastale troškove.

Većina bolnica je za 2011. ispostavila račune za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu bolesnika, u većem iznosu od ugovorenog limita, te su prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, računi vraćeni bolnicama bez plaćanja. Uočeno je različito evidentiranje potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad visine ugovorenog limita u poslovnim knjigama. Pojedine bolnice obračunane usluge iznad visine ugovorenog limita i dalje evidentiraju kao potraživanja od HZZO, pojedine u izvanbilančnoj evidenciji, a neke bolnice su navedena potraživanja otpisala.

Kao proračunski korisnici, bolnice sastavljaju financijske izvještaje u kojima, između ostalog, iskazuju podatke o potraživanjima i obvezama na početku i koncu izvještajnog razdoblja. Također, bolnice su obvezne podatke o potraživanjima i obvezama dostavljati HZZO, na propisanim obrascima. Prema podacima koje su bolnice dostavile HZZO, ukupna potraživanja bolnica obuhvaćenih revizijom, koncem 2011. iznose 2.188.336.002,00 kn, što je za 617.298.024,00 kn manje od iskazanih potraživanja u financijskim izvještajima bolnica. Razlog odstupanja je različit obuhvat podataka o potraživanjima koje bolnice dostavljaju HZZO.

S obzirom na neusklađenost podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima bolnica i podataka o potraživanjima koji se dostavljaju HZZO, Državni ured za reviziju je mišljenja da HZZO treba propisati metodologiju izvještavanja bolnica prema HZZO, koja treba biti usklađena s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i izvještavanje.

U odnosu na obavljene usluge, u 2011. su neke bolnice primile više sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika. Osnovnim ugovorom koje su bolnice zaključile s HZZO, nije utvrđeno postupanje u slučaju kada su ugovorena, odnosno doznačena sredstva, veća od vrijednosti obavljenih usluga. Većina tih bolnica je koncem 2011., za više primljena sredstava iskazala obveze prema HZZO. U pravilu su 2012. s bolnicama zaključeni dodaci osnovnom ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, prema kojima im se odobravaju dodatna sredstva kao razlika između utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava i iznosa ispostavljenih računa. Za više doznačena sredstva bolnice su HZZO ispostavile račun, iako usluge nisu bile obavljene.

Nepravilnosti u dijelu potraživanja se odnose i na poduzimanje mjera za njihovu naplatu. Ovo se posebno odnosi na potraživanja za participacije, te za obavljene usluge zdravstvenim ustanovama i osobama koje same snose troškove liječenja. Bolnice nisu poduzimale mjere za naplatu potraživanja ili poduzete mjere naplate nisu dale učinkovite rezultate. U pravilu su za dospjela potraživanja dužnicima upućivale opomene, dok druge zakonske mjere naplate nisu poduzimane (sporazumi o obročnoj otplati duga, ovrhe, sudske tužbe, te zabilježba na nekretninama dužnika).

Kod većine bolnica se značajna potraživanja odnose na participacije u troškovima usluga zdravstvene zaštite, koju veliki broj obveznika ne podmiruje ili ne podmiruje u roku. Zbog navedenog su neka potraživanja otišla u zastaru. Bolnice su otpisivale određena potraživanja, a pisani akt kojim bi utvrdile kriterije, uvjete i postupke za otpis nisu donijele. Također je uočeno da su troškovi vezani uz poduzimanje mjera naplate (opomene, odvjetničke usluge i priprema dokumentacije o opravdanosti potraživanja) veći od potraživanja koja su predmet naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Bolnicama koje imaju značajna potraživanja i ne poduzimaju mjere naplate, skrenuta je pozornost da pažnju treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

Ukupne obveze bolnica su na dan 31. prosinca 2011. iskazane u iznosu 4.819.657.002,00 kn, od čega se na kliničke bolničke centre odnosi 3.112.044.181,00 kn, a na opće bolnice 1.707.612.821,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 1.593.607.520,00 kn ili 33,1% ukupnih obveza, od čega su 581.602.570,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana, a 1.012.004.950,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 90 dana. Opće bolnice su iskazale veći udjel dospjelih obveza u odnosu na ukupne obveze (48,3%), od kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica (kod kojih je taj udjel 24,7%).

Bolnice su s dobavljačima ugovarale rokove plaćanja i do 240 dana od dana isporuke, a zbog neplaćanja obveza u rokovima, pojedine bolnice su iskazale dospjele obveze preko 365 dana. Prema Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12), koji se primjenjuje od listopada 2012., ugovorom između poduzetnika i osobe javnog prava (između ostalih i bolnice) u kojem je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, ugovoreni rok ispunjenja novčane obveze ne može biti duži od 60 dana.

Tijekom 2012. je HZZO podmirio dobavljačima lijekova, krvi i krvnih pripravaka, te potrošnog medicinskog materijala dospjele obveze bolnica u iznosu 432.656.140,00 kn, od čega se veći dio odnosi na obveze starije od 365 dana.

Bolnice koje u obvezama imaju iskazane i obveze po kreditima, zadužile su se ranijih godina kod poslovnih banaka za određene namjene (financiranje izgradnje objekata, nabavu opreme), za što su pribavljene suglasnosti nadležnih tijela. Revizijom je utvrđeno da je dio sredstava kredita utrošen za druge namjene (tekuće i investicijsko održavanje, te plaćanje dospjelih obveza iz ranijih godina). Također, u pojedinim slučajevima zaključen je ugovor o kreditu bez suglasnosti osnivača. Prema odredbi članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Koncem 2011. ukupne obveze su iskazane u iznosu 4.819.657.002,00 kn, a ukupna potraživanja 2.805.634.026,00 kn. Ukupne obveze su za 71,8% veće od ukupnih potraživanja, a dospjele obveze su za 24,3% veće od dospjelih potraživanja.

S obzirom da potraživanja bolnica pokrivaju 58,2% ukupnih obveza, da HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (iako su nastali troškovi i obveze), bolnice iz redovnog poslovanja ne ostvaruju dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te je stoga Državni ured za reviziju predložio poduzimanje mjera ušteda u poslovanju.

- **Postupci javne nabave**

Bolnice su obvezne u postupku nabave roba, radova i usluga primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11).

Prema Izvješćima o javnoj nabavi iz Elektroničkog oglasnika javne nabave, tijekom 2011. Revizijom obuhvaćene bolnice su zaključile 5 926 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.887.484.585,00 kn. Najveći broj ugovora (5 096 ili 86,0%) je zaključen nakon provedenog otvorenog postupka nabave, nakon čega su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.603.397.078,00 kn. Zaključena su 264 okvirna sporazuma za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 461.761.924,00 kn. Drugi po učestalosti je korišten pregovarački postupak nabave bez prethodne objave, nakon čega je zaključeno 208 ili 4,1% ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 81.955.576,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da je u bolnicama značajan udjel nabave vrijednosti do 70.000,00 kn i za koje, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, nije bilo potrebno provoditi propisane postupke. Vrijednost ovakvog načina nabave u bolnicama u 2011. iznosi 477.048.459,00 kn i u nekim bolnicama je viša od vrijednosti nabave putem otvorenog postupka.

Planovi nabave su detaljno razrađeni na način da su određene grupe roba i unutar grupa pojedine vrste roba, čija planirana vrijednost ne prelazi 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge i radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu i/ili drugu cjelinu. Dakle, naručitelj unutar dopuštenog zakonskog okvira, slobodno određuje predmet nabave. Međutim, navedenim Zakonom je također propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Vrijednosno značajan dio nabave bolnica je proveden bez propisanih postupaka nabave. Bez propisanih postupaka, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.328.341.961,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na nabavu lijekova. U 2011. za nabavu lijekova manji dio bolnica je proveo postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi, koji su okončali zaključenjem ugovora, a određeni dio bolnica je započeo postupke, ali su postupci poništeni odlukom naručitelja, jer nije dostavljena ni jedna prihvatljiva ponuda. Bez obzira na način nabave (provedeni propisani postupci javne nabave ili izravno naručivanje), cijene lijekova u pravilu su bile jednake cijenama iz Osnovne liste lijekova HZZO i Dopunske liste lijekova HZZO.

U veljači 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je donijelo Odluku o provođenju postupaka objedinjene javne nabave za zaključenje okvirnih sporazuma/ugovora određenih javno nabavnih kategorija za 2011., za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska. Odluka je donesena u cilju postizanja provođenja mjera uštede, u skladu s Programom gospodarskog oporavka. Navedenom Odlukom je obuhvaćena nabava električne energije, goriva, uredskog materijala, medicinskih plinova, tekstilnog materijala, prehrambenih proizvoda, te sredstava za čišćenje. Prema navedenoj Odluci, upravna vijeća bolnica u vlasništvu Republike Hrvatske su trebale donijeti odluke o zaključenju sporazuma o prijenosu ovlasti za nabavu s bolnice na Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Navedeno ministarstvo je trebalo provesti postupke javne nabave i zaključiti okvirne sporazume, a bolnice u skladu s okvirnim sporazumima, zaključiti pojedinačne ugovore ili izravno naručivati robu. Ministarstvo nije provelo objedinjenu javnu nabavu roba i usluga. Bolnice koje su donijele odluke o prenošenju ovlasti za provedbu postupaka nabave s bolnice na nadležno ministarstvo, nisu provodile propisane postupke javne nabave za određene kategorije nabave, očekujući da će postupke provesti Ministarstvo u skladu s navedenom Odlukom ili su s postupcima javne nabave započele u drugoj polovini 2011. To je također jedan od razloga što je tijekom 2011. značajan dio nabave proveden bez propisanih postupaka.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da su pojedine usluge nabavljane na temelju ugovora zaključenih u ranijim razdobljima na neodređeno vrijeme, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi, postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, naručitelji su bili obvezni provesti u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 1. siječnja 2009.

Prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011., bolnice su bile obvezne objaviti na web stranicama pregled zaključenih ugovora i izvršenja ugovora koji su zaključeni u 2011. U pravilu, navedeni pregledi su objavljeni na web stranicama bolnica, ali podaci o izvršenju ugovora nisu potpuni, jer većina bolnica nema ustrojene evidencije o praćenju izvršenja (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi je potrebno radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, odredbom članka 105. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., propisano je da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nisu dostavljena izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, što je obveza propisana odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Također, utvrđeno je da su zaključivani dodaci ugovoru za dodatne radove koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor. Dodatni radovi su ugovoreni bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usporedbom cijena nabave medicinske opreme u različitim bolnicama, utvrđeno je da je istovrsna oprema nabavljana od istih dobavljača po značajno različitim cijenama, iako su provedeni propisani postupci nabave. Ugovarani su različiti rokovi plaćanja (od 30 do 240 dana). Revizijom je utvrđeno da je cijena opreme različita i u slučaju kad su ugovoreni jednaki rokovi plaćanja. Također za istovrsnu opremu ugovarani su različiti jamstveni rokovi (od 12 do 60 mjeseci). Osim kod medicinske opreme, značajna odstupanja u cijeni uočena su i kod drugih nabava.

Osim navedenog, uočeno je da se u općim bolnicama nabavlja medicinska oprema za istu namjenu različitih tehničkih karakteristika, što također utječe na visinu cijene. Navedena oprema se najvećim dijelom financira iz sredstava za decentralizirane funkcije za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu. Pravilnikom o kategorizaciji medicinsko tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 55/07), koji je bio na snazi u 2011., propisani su kriteriji za određivanje prioriteta za nabavu medicinsko tehničke opreme i vrijednost nabave opreme iznad koje je potrebno ishoditi suglasnost nadležnog ministra.

U 2012. je stupio na snagu Pravilnik o kategorizaciji medicinsko tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12), kojim je vrijednost iznad koje je potrebno ishoditi suglasnost nadležnog ministra smanjena s 1.000.000,00 kn na 600.000,00 kn, ali i nadalje nisu određeni kriteriji za nabavu opreme, ovisno o kategoriji bolnica i prema zdravstvenim uslugama koje pružaju.

U tablici u nastavku se navode područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju bolnica.

Tablica broj 4

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Bolnica	Planiranje i računovodstveno poslovanje	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Potraživanja i obveze	Javna nabava	Drugo
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	KBC Osijek			x	x		
2.	KBC Rijeka	x	x	x	x	x	
3.	KBC Sestre milosrdnice, Zagreb	x	x	x	x	x	x
4.	KBC Split			x	x	x	
5.	KBC Zagreb	x		x	x	x	
6.	KB Dubrava	x		x	x	x	
7.	KB Merkur	x		x	x	x	
8.	KB Sveti Duh	x	x	x	x	x	
9.	OB Bjelovar	x		x	x	x	
10.	OB dr. Ivo Pedišić, Sisak				x	x	
11.	OB dr. Josip Benčević, Slavonski Brod			x	x	x	
12.	OB dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	x		x	x	x	
13.	OB Dubrovnik	x		x	x	x	
14.	OB Gospić					x	
15.	OB Hrvatski ponos, Knin	x			x	x	
16.	OB Nova Gradiška		x	x	x	x	
17.	OB Ogulin	x		x	x	x	
18.	OB Pula	x			x	x	
19.	OB Šibensko-kninske županije, Šibenik	x		x	x		
20.	OB Varaždin			x	x	x	
21.	OB Vinkovci	x	x	x		x	
22.	OB Virovitica			x	x	x	
23.	OB Vukovar	x		x		x	
24.	OB Zabok			x	x	x	
25.	OB Zadar			x	x	x	
26.	OŽB Našice				x	x	
27.	OŽB Pakrac				x	x	
28.	ŽB Čakovec	x		x	x	x	

5. ZAKLJUČAK

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2011. svih kliničkih bolničkih centara, kliničkih bolnica i općih bolnica. Prihodi i primici revizijom obuhvaćenih bolnica iznose 9.447.855.632,00 kn i čine više od 85,0% ukupnih prihoda i primitaka svih bolnica u Republici Hrvatskoj za 2011.

U 2011. su gotovo sve revizijom obuhvaćene bolnice ostvarile manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno iskazale negativan financijski rezultat. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima su iskazale tri bolnice, ali i one imaju značajne prenesene kumulirane manjkove prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja. Ukupan manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 385.037.267,00 kn ili 4,1% ukupnih prihoda i primitaka. Ukupne obveze iznose 4.819.657.002,00 kn i veće su od ukupnih potraživanja za 71,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u gotovo svim bolnicama su rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 5.366.153.540,00 kn. U strukturi rashoda i izdataka pojedinih bolnica, rashodi za zaposlene iznose i do 70%. Koncem 2011. revizijom obuhvaćene bolnice su imale 39 964 zaposlenih. U odnosu na 2010., broj zaposlenih se povećao za 435. Iako bolnice nisu mogle značajnije utjecati na visinu rashoda za zaposlene zbog obveze primjene Zakona o plaćama u javnim službama i kolektivnih ugovora, kojim su uređeni dodaci i naknade na plaću, revizijom je utvrđeno da su pravilnom primjenom propisa koji uređuju plaće u zdravstvu i zapošljavanjem uz suglasnost nadležnog ministarstva, moguće uštede u rashodima za zaposlene.

Drugi po vrijednosnoj značajnosti su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal koji su ostvareni u iznosu 2.462.343.633,00 kn. Značajan dio nabave lijekova je proveden bez postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Bez obzira na način nabave, nabavne cijene lijekova u pravilu su jednake cijenama iz Osnovne liste lijekova HZZO i Dopunske liste lijekova HZZO, a dobavljači lijekova odobravaju bolnicama financijske ili robne rabate, čija je visina različita. Također je različita i prosječna vrijednost zaliha lijekova u pojedinim bolnicama (u pojedinima su zalihe lijekova dostatne za svega nekoliko dana, a u pojedinim za više od mjesec dana). Optimizacijom količina lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama i uspostavom sustava praćenja potrošnje lijekova, moguće su uštede kod ovih rashoda.

Značajan dio nabave roba, radova i usluga je proveden bez postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.328.341.961,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji dio odnosi na nabavu lijekova. Osim toga, u bolnicama je značajan udjel nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, nije bilo potrebno provoditi propisane postupke. Na ovakav način, nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 477.048.459,00 kn, što je gotovo jednako vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga uz primjenu otvorenog i pregovaračkog postupka javne nabave. Pravilna primjena Zakona o javnoj nabavi i korištenje u većoj mjeri otvorenih postupaka nabave, pridonijelo bi smanjenju rashoda i transparentnosti javne nabave.

Također, nabavlja se medicinska oprema za istu namjenu različitih tehničkih karakteristika, što utječe na visinu cijene. Nisu propisani kriteriji za nabavu opreme, ovisno o kategoriji bolnica, odnosno zdravstvenim uslugama koje pružaju.

Revizijom je utvrđeno da bolnice različito postupaju u pojedinim područjima poslovanja, što ukazuje na njihovu nedovoljnu normativnu uređenost. Tako su između bolnica neujednačeni omjeri raspodjele ostvarenih sredstava za klinička ispitivanja lijekova. Pojedinim bolnicama pripada 5,0%, a pojedinim do 40,0% sredstava od kliničkih ispitivanja lijekova. Isplate naknada sudionicima u kliničkim ispitivanjima su obavljane na različite načine. Mjerila i kriteriji za određivanje omjera raspodjele naknade između bolnica i ispitivača nisu propisani, a nije uređen ni način isplate naknada sudionicima u kliničkim ispitivanjima lijekova.

Nadalje, plaće u zdravstvu su regulirane većim brojem zakona i provedbenih propisa, što znatno otežava obračun plaća. Pojedine odredbe se različito primjenjuju u bolnicama, što ukazuje na neusuglašenost i nedorečenost propisa. Nepostojanje propisa koji bi jedinstveno regulirali radna mjesta u zdravstvenim ustanovama, stvara nesuglasje u primjeni pojedinih propisa, odnosno koeficijenata složenosti poslova i dodataka na plaće. Također, bolnice različito postupaju kod kumulativnog radnog odnosa.

Negativni trendovi u poslovanju bolnica su nastavljeni i u 2012., pa je većina bolnica i za 2012. iskazala manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač. U skladu s odredbama Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2013. donijela prve odluke o sanaciji zdravstvenih ustanova, a u postupak sanacije ulaze obveze i potraživanja zdravstvenih ustanova utvrđene na dan 31. prosinca 2012.

Sanacija zdravstvenih ustanova je provođena i u ranijim godinama, odnosno prije donošenja spomenutog Zakona, na način da su sredstvima iz državnog proračuna podmirivane obveze bolnica prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Nakon podmirivanja obveza, pojedine bolnice su i nadalje poslovale s gubitkom. Nekim bolnicama su odobrena dodatna sredstva u visini razlike između ugovorenog limita i obavljenih usluga zdravstvene zaštite, što također predstavlja jedan oblik sanacije. Stoga, ako se uz podmirenje obveza bolnica, ne poduzmu aktivnosti na otklanjanju uzroka koji su doveli do gubitaka u poslovanju, rezultati sanacije neće biti dugoročni. Pri tom, između ostalog, važnu ulogu ima jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, odnosno unutarnje revizije.

U prilogu 9 se daju pojedinačna izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2011. u 30 bolničkih zdravstvenih ustanova.

Prilog 1

Prihodi i primici za 2010. i 2011., po bolnicama

u kn

Redni broj	Bolnica	Prihodi i primici		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Klinički bolnički centar Osijek	678.710.086,00	662.498.318,00	97,6
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	768.920.043,00	769.052.707,00	100,0
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	763.722.525,00	969.085.686,00	126,9
4.	Klinički bolnički centar Split	839.257.117,00	836.166.507,00	99,6
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	1.612.306.701,00	1.630.487.806,00	101,1
6.	Klinička bolnica Dubrava	482.427.954,00	479.727.378,00	99,4
7.	Klinička bolnica Merkur	309.540.095,00	328.711.909,00	106,2
8.	Klinička bolnica Sveti Duh	311.236.603,00	307.447.910,00	98,8
Ukupno KBC i KB (1-8)		5.766.121.124,00	5.983.178.221,00	103,8
9.	Opća bolnica Bjelovar	161.070.297,00	172.122.482,00	106,9
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	201.202.873,00	195.956.582,00	97,4
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	274.182.456,00	269.383.331,00	98,2
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	176.259.687,00	174.580.989,00	99,0
13.	Opća bolnica Dubrovnik	185.068.474,00	189.915.786,00	102,6
14.	Opća bolnica Gospić	54.576.145,00	45.537.769,00	83,4
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	47.365.144,00	49.925.726,00	105,4
16.	Opća bolnica Karlovac	208.834.970,00	203.594.797,00	97,5
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	78.369.214,00	79.212.341,00	101,1
18.	Opća bolnica Ogulin	63.506.289,00	63.263.061,00	99,6
19.	Opća bolnica Pula	270.969.799,00	269.633.823,00	99,5
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	230.755.648,00	221.732.887,00	96,1
21.	Opća bolnica Varaždin	253.455.352,00	253.526.931,00	100,0
22.	Opća bolnica Vinkovci	171.423.777,00	164.276.540,00	95,8
23.	Opća bolnica Virovitica	201.122.481,00	139.545.739,00	69,4
24.	Opća bolnica Vukovar	115.887.113,00	110.068.205,00	95,0
25.	Opća bolnica Zabok	154.758.225,00	147.248.200,00	95,1
26.	Opća bolnica Zadar	278.561.848,00	278.903.837,00	100,1
27.	Opća županijska bolnica Našice	78.353.236,00	75.825.519,00	96,8
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	58.014.403,00	57.381.343,00	98,9
29.	Opća županijska bolnica Požega	126.228.127,00	125.062.775,00	99,1
30.	Županijska bolnica Čakovec	181.289.004,00	177.978.748,00	98,2
Ukupno opće bolnice (9-30)		3.571.254.562,00	3.464.677.411,00	97,0
Sveukupno		**9.337.375.686,00**	**9.447.855.632,00**	**101,2**

Prilog 2

Rashodi i izdaci za 2010. i 2011., po bolnicama

u kn

Redni broj	Bolnica	Rashodi i izdaci		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Klinički bolnički centar Osijek	680.820.478,00	700.067.637,00	102,8
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	762.294.058,00	763.707.028,00	100,2
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	739.408.131,00	960.884.112,00	130,0
4.	Klinički bolnički centar Split	844.885.957,00	886.575.247,00	104,9
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	1.653.851.518,00	1.675.659.392,00	101,3
6.	Klinička bolnica Dubrava	481.591.191,00	483.395.801,00	100,4
7.	Klinička bolnica Merkur	311.240.811,00	370.724.732,00	119,1
8.	Klinička bolnica Sveti Duh	306.220.709,00	327.016.185,00	106,8
	Ukupno KBC i KB (1-8)	5.780.312.853,00	6.168.030.134,00	106,7
9.	Opća bolnica Bjelovar	160.552.223,00	172.800.558,00	107,6
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	207.870.578,00	207.084.035,00	99,6
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	268.450.583,00	273.866.869,00	102,0
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	177.851.739,00	183.496.319,00	103,2
13.	Opća bolnica Dubrovnik	193.350.907,00	206.022.944,00	106,6
14.	Opća bolnica Gospić	51.192.687,00	54.878.109,00	107,2
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	47.428.225,00	51.315.767,00	108,2
16.	Opća bolnica Karlovac	208.776.603,00	207.522.115,00	99,4
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	77.414.385,00	79.902.498,00	103,2
18.	Opća bolnica Ogulin	61.845.784,00	64.006.966,00	103,5
19.	Opća bolnica Pula	288.165.903,00	292.854.804,00	101,6
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	218.172.336,00	231.879.098,00	106,3
21.	Opća bolnica Varaždin	271.064.764,00	281.018.630,00	103,7
22.	Opća bolnica Vinkovci	173.541.273,00	173.437.190,00	99,9
23.	Opća bolnica Virovitica	190.982.422,00	146.061.061,00	76,5
24.	Opća bolnica Vukovar	113.397.375,00	145.555.383,00	128,4
25.	Opća bolnica Zabok	153.681.188,00	151.180.170,00	98,4
26.	Opća bolnica Zadar	280.572.623,00	294.034.984,00	104,8
27.	Opća županijska bolnica Našice	77.776.579,00	77.348.674,00	99,4
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	55.579.520,00	56.527.396,00	101,7
29.	Opća županijska bolnica Požega	126.206.931,00	126.541.269,00	100,3
30.	Županijska bolnica Čakovec	190.786.746,00	187.527.926,00	98,3
	Ukupno opće bolnice (9-30)	3.594.661.374,00	3.664.862.765,00	102,0
	Sveukupno	**9.374.974.227,00**	**9.832.892.899,00**	**104,9**

Prilog 3

Struktura rashoda i izdataka za 2011., po bolnicama

u kn bez lp

Redni broj	Bolnica	Rashodi za zaposlene		Materijalni rashodi		Financijski rashodi		Ostali nespomenuti rashodi		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		Izdaci		Ukupni rashodi
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Klinički bolnički centar Osijek	411.767.084	58,8	260.279.367	37,2	18.264.857	2,6	4.243.234	0,6	5.513.095	0,8	0	0,0	700.067.637
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	443.200.599	58,0	295.711.398	38,8	250.140	0,0	788.470	0,1	23.756.421	3,1	0	0,0	763.707.028
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	551.826.958	57,4	393.186.334	40,9	717.951	0,1	873.197	0,1	14.279.672	1,5	0	0,0	960.884.112
4.	Klinički bolnički centar Split	451.616.600	50,9	413.783.916	46,7	195.024	0,0	706.330	0,1	20.273.377	2,3	0	0,0	886.575.247
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	711.170.958	42,4	791.725.199	47,2	36.811.177	2,2	1.783.044	0,1	87.734.506	5,2	46.434.508	2,9	1.675.659.392
6.	Klinička bolnica Dubrava	249.212.206	51,6	219.008.214	45,3	366.816	0,1	81.094	0,0	14.727.471	3,0	0	0,0	483.395.801
7.	Klinička bolnica Merkur	169.606.217	45,7	191.260.088	51,6	250.571	0,1	2.051	0,0	9.605.805	2,6	0	0,0	370.724.732
8.	Klinička bolnica Sveti Duh	194.463.572	59,5	112.537 049	34,4	4.494.215	1,4	800.578	0,2	9.115.771	2,8	5.605.000	1,7	327.016.185
Ukupno KBC i KB (1-8)		3.182.864.194	51,6	2.677.491.565	43,4	61.350.751	1,0	9.277.998	0,2	185.006.118	3,0	52.039.508	0,8	6.168.030.134
9.	Opća bolnica Bjelovar	104.856.263	60,7	47.771.475	27,6	318.244	0,2	10.800	0,0	19.017.776	11,0	826.000	0,5	172.800.558
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	138.110.928	66,7	57.952.874	28,0	1.513.959	0,7	726.898	0,4	5.263.177	2,5	3.516.199	1,7	207.084.035
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	161.078.316	58,8	92.947.116	33,9	223.505	0,1	0	0,0	19.084.142	7,0	533.790	0,2	273.866.869
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	109.320.581	59,6	60.094.108	32,7	1.083.069	0,6	623.350	0,3	4.915.211	2,7	7.460.000	4,1	183.496.319
13.	Opća bolnica Dubrovnik	119.598.655	58,1	72.223.664	35,1	2.873.225	1,4	224.990	0,1	10.802.410	5,2	300.000	0,1	206.022.944
14.	Opća bolnica Gospić	31.373.627	57,2	17.238.471	31,4	41.155	0,1	52.593	0,1	6.172.263	11,2	0	0,0	54.878.109
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	34.237.166	66,7	14.146.728	27,6	100.670	0,2	0	0,0	2.831.203	5,5	0	0,0	51.315.767
16.	Opća bolnica Karlovac	126.528.537	61,0	68.396.875	33,0	189.895	0,1	279.265	0,1	12.127.543	5,8	0	0,0	207.522.115
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	51.559.475	64,6	24.769.049	31,0	341.172	0,4	161.557	0,2	3.071.245	3,8	0	0,0	79.902.498
18.	Opća bolnica Ogulin	41.712.123	65,2	19.652.128	30,7	40.485	0,1	18.900	0,0	2.583.330	4,0	0	0,0	64.006.966
19.	Opća bolnica Pula	168.639.522	57,6	106.689.946	36,4	4.983.810	1,7	381.884	0,1	4.905.658	1,7	7.253.984	2,5	292.854.804
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	122.100.078	52,7	83.281.259	35,9	5.287.757	2,3	78.142	0,0	18.245.679	7,9	2.886.183	1,2	231.879.098
21.	Opća bolnica Varaždin	161.968.182	57,6	107.371.432	38,2	1.339.384	0,5	849.109	0,3	7.243.941	2,6	2.246.582	0,8	281.018.630
22.	Opća bolnica Vinkovci	110.405.386	63,6	53.208.771	30,7	181.618	0,1	0	0,0	9.641.415	5,6	0	0,0	173.437.190
23.	Opća bolnica Virovitica	88.140.281	60,3	41.418.567	28,4	3.193.119	2,2	587.251	0,4	7.065.537	4,8	5.656.306	3,9	146.061.061
24.	Opća bolnica Vukovar	78.375.450	53,9	46.014.463	31,6	1.283.763	0,9	606.627	0,4	19.275.080	13,2	0	0,0	145.555.383

Redni broj	Bolnica	Rashodi za zaposlene		Materijalni rashodi		Financijski rashodi		Ostali nespomenuti rashodi		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		Izdaci		Ukupni rashodi
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
25.	Opća bolnica Zabok	88.294.837	58,4	37.840.098	25,0	6.479.803	4,3	292.199	0,2	2.044.394	1,4	16.228.839	10,7	151.180.170
26.	Opća bolnica Zadar	164.186.523	55,8	117.322.597	39,9	528.999	0,2	202.988	0,1	11.793.877	4,0	0	0,0	294.034.984
27.	Opća županijska bolnica Našice	54.109.437	70,0	20.876.178	27,0	23.506	0,0	0	0,0	2.339.553	3,0	0	0,0	77.348.674
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	38.288.046	67,8	16.340.651	28,9	17.011	0,0	21.688	0,0	1.860.000	3,3	0	0,0	56.527.396
29.	Opća županijska bolnica Požega	84.056.597	66,4	34.001.986	26,9	29.010	0,0	147.600	0,1	8.306.076	6,6	0	0,0	126.541.269
30.	Županijska bolnica Čakovec	106.349.336	56,7	59.481.135	31,7	3.693.846	2,0	15.138	0,0	3.100.019	1,7	14.888.452	7,9	187.527.926
Ukupno opće bolnice (9-30)		2.183.289.346	59,6	1.199.039.571	32,7	33.767.005	0,9	5.280.979	0,1	181.689.529	5,0	61.796.335	1,7	3.664.862.765
Sveukupno		**5.366.153.540**	**54,6**	**3.876.531.136**	**39,4**	**95.117.756**	**1,0**	**14.558.977**	**0,1**	**366.695.647**	**3,7**	**113.835.843**	**1,2**	**9.832.892.899**

Prilog 4

Financijski rezultati bolnica za 2011.

u kn

Redni broj	Bolnica	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Višak/manjak za 2011.	Kumulativni višak/manjak
1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.	Klinički bolnički centar Osijek	662.498.318,00	700.067.637,00	-37.569.319,00	-345.918.494,00
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	769.052.707,00	763.707.028,00	5.345.679,00	-237.932.577,00
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	969.085.686,00	960.884.112,00	8.201.574,00	-216.347.416,00
4.	Klinički bolnički centar Split	836.166.507,00	886.575.247,00	-50.408.740,00	-258.279.840,00
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	1.630.487.806,00	1.675.659.392,00	-45.171.586,00	-483.528.385,00
6.	Klinička bolnica Dubrava	479.727.378,00	483.395.801,00	-3.668.423,00	-168.931.496,00
7.	Klinička bolnica Merkur	328.711.909,00	370.724.732,00	-42.012.823,00	-118.466.947,00
8.	Klinička bolnica Sveti Duh	307.447.910,00	327.016.185,00	-19.568.275,00	-128.999.409,00
Ukupno KBC i KB (1-8)		5.983.178.221,00	6.168.030.134,00	-184.851.913,00	-1.958.404.564,00
9.	Opća bolnica Bjelovar	172.122.482,00	172.800.558,00	-678.076,00	-37.479.500,00
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	195.956.582,00	207.084.035,00	-11.127.453,00	-30.120.205,00
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	269.383.331,00	273.866.869,00	-4.483.538,00	-59.714.427,00
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	174.580.989,00	183.496.319,00	-8.915.330,00	-50.886.163,00
13.	Opća bolnica Dubrovnik	189.915.786,00	206.022.944,00	-16.107.158,00	-106.479.934,00
14.	Opća bolnica Gospić	45.537.769,00	54.878.109,00	-9.340.340,00	859.720,00
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	49.925.726,00	51.315.767,00	-1.390.041,00	-2.287.085,00
16.	Opća bolnica Karlovac	203.594.797,00	207.522.115,00	-3.927.318,00	-40.842.546,00
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	79.212.341,00	79.902.498,00	-690.157,00	-21.974.628,00
18.	Opća bolnica Ogulin	63.263.061,00	64.006.966,00	-743.905,00	-2.697.782,00
19.	Opća bolnica Pula	269.633.823,00	292.854.804,00	-23.220.981,00	-160.751.933,00
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	221.732.887,00	231.879.098,00	-10.146.211,00	-96.373.396,00
21.	Opća bolnica Varaždin	253.526.931,00	281.018.630,00	-27.491.699,00	-154.607.263,00
22.	Opća bolnica Vinkovci	164.276.540,00	173.437.190,00	-9.160.650,00	-50.475.693,00
23.	Opća bolnica Virovitica	139.545.739,00	146.061.061,00	-6.515.322,00	-20.888.468,00
24.	Opća bolnica Vukovar	110.068.205,00	145.555.383,00	-35.487.178,00	-34.138.728,00
25.	Opća bolnica Zabok	147.248.200,00	151.180.170,00	-3.931.970,00	-26.473.040,00
26.	Opća bolnica Zadar	278.903.837,00	294.034.984,00	-15.131.147,00	-116.564.276,00
27.	Opća županijska bolnica Našice	75.825.519,00	77.348.674,00	-1.523.155,00	-9.027.472,00
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	57.381.343,00	56.527.396,00	853.947,00	-7.650.098,00
29.	Opća županijska bolnica Požega	125.062.775,00	126.541.269,00	-1.478.494,00	-20.043.545,00
30.	Županijska bolnica Čakovec	177.978.748,00	187.527.926,00	-9.549.178,00	-65.135.826,00
Ukupno opće bolnice (9-30)		3.464.677.411,00	3.664.862.765,00	-200.185.354,00	-1.113.752.288,00
Sveukupno		**9.447.855.632,00**	**9.832.892.899,00**	**-385.037.267,00**	**-3.072.156.852,00**

Prilog 5

Potraživanja i obveze za 2010. i 2011., po bolnicama

u kn

Redni broj	Bolnica	Potraživanja			Obveze		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)	2010.	2011.	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Klinički bolnički centar Osijek	176.401.660,00	206.398.843,00	117,0	327.150.277,00	366.012.988,00	111,9
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	412.179.083,00	459.882.482,00	111,6	247.119.926,00	258.794.942,00	104,7
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	366.841.079,00	474.824.286,00	129,4	263.614.593,00	268.586.130,00	101,9
4.	Klinički bolnički centar Split	148.614.682,00	172.494.120,00	116,1	220.554.016,00	276.343.990,00	125,3
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	443.840.983,00	579.462.632,00	130,6	1.375.805.438,00	1.453.795.176,00	105,7
6.	Klinička bolnica Dubrava	105.348.604,00	145.077.396,00	137,7	177.825.619,00	180.726.616,00	101,6
7.	Klinička bolnica Sveti Duh	55.363.718,00	79.774.965,00	144,1	150.619.445,00	165.992.736,00	110,2
8.	Klinička bolnica Merkur	51.576.562,00	57.581.215,00	111,6	94.061.603,00	141.791.603,00	150,7
	Ukupno KBC i KB (1-8)	1.760.166.371,00	2.175.495.939,00	123,6	2.856.750.917,00	3.112.044.181,00	108,9
9.	Opća bolnica Bjelovar	28.195.932,00	29.031.884,00	103,0	42.388.020,00	43.950.979,00	103,7
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	27.163.895,00	31.430.625,00	115,7	60.221.610,00	73.265.281,00	121,7
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	59.528.815,00	70.316.034,00	118,1	64.766.713,00	77.802.708,00	120,1
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	30.482.560,00	31.053.139,00	101,9	50.003.968,00	54.839.184,00	109,7
13.	Opća bolnica Dubrovnik	26.214.154,00	28.963.964,00	110,5	101.861.529,00	117.457.319,00	115,3
14.	Opća bolnica Gospić	3.947.922,00	5.040.975,00	127,7	2.196.243,00	12.412.868,00	565,2
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	3.548.757,00	4.927.192,00	138,8	4.806.712,00	6.344.821,00	132,0
16.	Opća bolnica Karlovac	12.475.914,00	17.219.920,00	138,0	44.295.476,00	48.542.856,00	109,6
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	13.148.513,00	15.207.759,00	115,7	28.945.709,00	31.017.666,00	107,2
18.	Opća bolnica Ogulin	4.426.502,00	4.748.943,00	107,3	7.143.291,00	9.066.166,00	126,9
19.	Opća bolnica Pula	44.288.417,00	88.438.940,00	199,7	206.151.675,00	221.995.510,00	107,7
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	36.578.801,00	50.583.467,00	138,3	162.250.671,00	162.428.162,00	100,1
21.	Opća bolnica Varaždin	68.248.860,00	76.320.164,00	111,8	150.228.894,00	181.433.853,00	120,8
22.	Opća bolnica Vinkovci	18.147.232,00	21.489.261,00	118,4	47.328.880,00	58.798.662,00	124,2
23.	Opća bolnica Virovitica	22.352.352,00	23.416.488,00	104,8	80.369.397,00	81.402.500,00	101,3
24.	Opća bolnica Vukovar	7.972.338,00	8.395.716,00	105,3	11.027.394,00	43.709.762,00	396,4
25.	Opća bolnica Zabok	11.296.008,00	14.068.646,00	124,5	203.521.613,00	191.177.028,00	93,9
26.	Opća bolnica Zadar	95.821.548,00	44.677.787,00	46,6	111.590.270,00	129.538.850,00	116,1

Redni broj	Bolnica	Potraživanja			Obveze		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)	2010.	2011.	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
27.	Opća županijska bolnica Našice	3.050.184,00	4.514.383,00	148,0	13.475.209,00	13.580.810,00	100,8
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	3.150.735,00	3.092.838,00	98,2	11.369.426,00	10.733.955,00	94,4
29.	Opća županijska bolnica Požega	29.286.102,00	27.096.892,00	92,5	26.127.721,00	23.929.568,00	91,6
30.	Županijska bolnica Čakovec	112.822.899,00	30.103.070,00	26,7	125.223.285,00	114.184.313,00	91,2
Ukupno opće bolnice (9-30)		662.148.440,00	630.138.087,00	95,2	1.555.293.706,00	1.707.612.821,00	109,8
Sveukupno		**2.422.314.811,00**	**2.805.634.026,00**	**115,8**	**4.412.044.623,00**	**4.819.657.002,00**	**109,2**

Prilog 6

Potraživanja bolnica koncem 2011., prema dospjelosti

u kn

Redni broj	Bolnica	Potraživanja			
		Ukupna	Dospjela	Starost dospjelih potraživanja	
				Do 90 dana	Preko 90 dana
1	2	3	4	5	6
1.	Klinički bolnički centar Zagreb	579.462.632,00	320.603.698,00	31.770.175,00	288.833.523,00
2.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	474.824.286,00	315.632.725,00	78.505.815,00	237.126.910,00
3.	Klinički bolnički centar Rijeka	459.882.482,00	19.925.847,00	8.477.335,00	11.448.512,00
4.	Klinički bolnički centar Osijek	206.398.843,00	134.862.761,00	24.663.555,00	110.199.206,00
5.	Klinički bolnički centar Split	172.494.120,00	169.491.212,00	54.474.438,00	115.016.774,00
6.	Klinička bolnica Dubrava	145.077.396,00	62.868.902,00	7.068.328,00	55.800.574,00
7.	Klinička bolnica Sveti Duh	79.774.965,00	43.236.232,00	4.532.352,00	38.703.880,00
8.	Klinička bolnica Merkur	57.581.215,00	33.733.132,00	18.546.694,00	15.186.438,00
Ukupno KBC i KB (1-8)		2.175.495.939,00	1.100.354.509,00	228.038.692,00	872.315.817,00
9.	Opća bolnica Pula	88.438.940,00	19.504.663,00	6.573.989,00	12.930.674,00
10.	Opća bolnica Varaždin	76.320.164,00	12.227.144,00	6.278.449,00	5.948.695,00
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	70.316.034,00	7.695.537,00	500.404,00	7.195.133,00
12.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	50.583.467,00	44.092.822,00	4.839.468,00	39.253.354,00
13.	Opća bolnica Zadar	44.677.787,00	27.669.852,00	4.804.611,00	22.865.241,00
14.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	31.430.625,00	4.336.888,00	116.672,00	4.220.216,00
15.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	31.053.139,00	3.785.517,00	2.053.542,00	1.731.975,00
16.	Županijska bolnica Čakovec	30.103.070,00	10.433.558,00	9.949.864,00	483.694,00
17.	Opća bolnica Bjelovar	29.031.884,00	6.173.103,00	5.687.707,00	485.396,00
18.	Opća bolnica Dubrovnik	28.963.964,00	10.926.814,00	6.397.390,00	4.529.424,00
19.	Opća županijska bolnica Požega	27.096.892,00	1.307.754,00	1.169.825,00	137.929,00
20.	Opća bolnica Virovitica	23.416.488,00	1.423.235,00	1.334.424,00	88.811,00
21.	Opća bolnica Vinkovci	21.489.261,00	16.076.067,00	6.875.287,00	9.200.780,00
22.	Opća bolnica Karlovac	17.219.920,00	4.962.808,00	4.156.505,00	806.303,00
23.	Opća bolnica Nova Gradiška	15.207.759,00	2.062.258,00	120.223,00	1.942.035,00
24.	Opća bolnica Zabok	14.068.646,00	450.279,00	316.430,00	133.849,00
25.	Opća bolnica Vukovar	8.395.716,00	1.937.661,00	1.071.203,00	866.458,00
26.	Opća bolnica Gospić	5.040.975,00	3.416.750,00	1.667.681,00	1.749.069,00
27.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	4.927.192,00	437.613,00	200.769,00	236.844,00
28.	Opća bolnica Ogulin	4.748.943,00	865.070,00	698.004,00	167.066,00
29.	Opća županijska bolnica Našice	4.514.383,00	636.562,00	428.316,00	208.246,00
30.	Opća županijska bolnica Pakrac	3.092.838,00	1.054.938,00	438.056,00	616.882,00
Ukupno opće bolnice (9-30)		630.138.087,00	181.476.893,00	65.678.819,00	115.798.074,00
Sveukupno		**2.805.634.026,00**	**1.281.831.402,00**	**293.717.511,00**	**988.113.891,00**

Prilog 7

Obveze bolnica koncem 2011., prema dospjelosti

u kn

Redni broj	Bolnica	Obveze			
		Ukupne	Dospjele	Starost dospjelih obveza	
				Do 90 dana	Preko 90 dana
1	2	3	4	5	6
1.	Klinički bolnički centar Osijek	366.012.988,00	257.750.516,00	52.257.157,00	205.493.359,00
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	258.794.942,00	131.922.142,00	87.239.766,00	44.682.376,00
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	268.586.130,00	28.651.564,00	28.649.384,00	2.180,00
4.	Klinički bolnički centar Split	276.343.990,00	90.928.775,00	59.796.860,00	31.131.915,00
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	1.453.795.176,00	25.387.596,00	25.260.766,00	126.830,00
6.	Klinička bolnica Dubrava	180.726.616,00	75.891.742,00	35.761.083,00	40.130.659,00
7.	Klinička bolnica Sveti Duh	165.992.736,00	83.911.267,00	17.636.128,00	66.275.139,00
8.	Klinička bolnica Merkur	141.791.603,00	73.584.299,00	26.300.124,00	47.284.175,00
Ukupno KBC i KB (1-8)		3.112.044.181,00	768.027.901,00	332.901.268,00	435.126.633,00
9.	Opća bolnica Bjelovar	43.950.979,00	17.453.865,00	6.942.237,00	10.511.628,00
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	73.265.281,00	30.931.347,00	25.732.832,00	5.198.515,00
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	77.802.708,00	29.477.829,00	19.740.552,00	9.737.277,00
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	54.839.184,00	39.582.989,00	19.394.388,00	20.188.601,00
13.	Opća bolnica Dubrovnik	117.457.319,00	84.394.508,00	15.846.651,00	68.547.857,00
14.	Opća bolnica Gospić	12.412.868,00	671.219,00	671.219,00	0,00
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	6.344.821,00	973.072,00	380.428,00	592.644,00
16.	Opća bolnica Karlovac	48.542.856,00	17.537.642,00	11.333.984,00	6.203.658,00
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	31.017.666,00	15.957.349,00	4.179.921,00	11.777.428,00
18.	Opća bolnica Ogulin	9.066.166,00	779.386,00	756.500,00	22.886,00
19.	Opća bolnica Pula	221.995.510,00	125.727.705,00	20.888.119,00	104.839.586,00
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	162.428.162,00	135.820.242,00	17.863.737,00	117.956.505,00
21.	Opća bolnica Varaždin	181.433.853,00	113.798.953,00	22.672.792,00	91.126.161,00
22.	Opća bolnica Vinkovci	58.798.662,00	38.710.938,00	23.068.712,00	15.642.226,00
23.	Opća bolnica Virovitica	81.402.500,00	12.773.973,00	12.618.058,00	155.915,00
24.	Opća bolnica Vukovar	43.709.762,00	7.362.723,00	3.532.543,00	3.830.180,00
25.	Opća bolnica Zabok	191.177.028,00	26.932.738,00	5.486.184,00	21.446.554,00
26.	Opća bolnica Zadar	129.538.850,00	65.540.399,00	20.604.527,00	44.935.872,00
27.	Opća županijska bolnica Našice	13.580.810,00	4.881.131,00	2.019.115,00	2.862.016,00
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	10.733.955,00	3.626.336,00	1.616.316,00	2.010.020,00
29.	Opća županijska bolnica Požega	23.929.568,00	1.017.319,00	1.017.319,00	0,00
30.	Županijska bolnica Čakovec	114.184.313,00	51.627.956,00	12.335.168,00	39.292.788,00
Ukupno opće bolnice (9-30)		1.707.612.821,00	825.579.619,00	248.701.302,00	576.878.317,00
Sveukupno		**4.819.657.002,00**	**1.593.607.520,00**	**581.602.570,00**	**1.012.004.950,00**

Prilog 8

Opći pokazatelji o bolnicama

Redni broj	Bolnica	Ukupan broj postelja	Ugovoreni broj postelja	Popunjeni broj postelja	Broj bolesnika - slučajeva	Broj dana bolničkog liječenja	Ugovoreni broj postelja/stolaca u dnevnoj bolnici	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	Broj slučajeva u poliklin./ konzilijarnoj zdrav. zaštiti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Klinički bolnički centar Osijek	1 160	1 160	970	45 337	353 980	123	14 804	804 270
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	1 191	1 191	938	45 720	342 362	179	27 362	679 143
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice	1 429	1 412	1 313	65 470	479 392	186	19 428	1 029 643
4.	Klinički bolnički centar Split	1 521	1 539	1 186	53 201	433 143	153	50 733	631 270
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	1 828	1 905	1 560	73 015	569 521	353	36 984	1 055 893
6.	Klinička bolnica Dubrava	649	600	567	24 278	206 795	69	5 626	382 796
7.	Klinička bolnica Sveti Duh	500	500	428	23 072	156 279	8	326	364 768
8.	Klinička bolnica Merkur	288	346	233	14 604	84 869	38	5 376	215 835
Ukupno KBC i KB (1-8)		8 566	8 653	7 195	344 697	2 626 341	1 109	160 639	5 163 618
9.	Opća bolnica Bjelovar	337	337	248	13 999	90 539	54	3 798	377 512
10.	Opća bolnica dr. Ivo Pedišić Sisak	459	459	459	15 031	119 982	21	3 025	576 067
11.	Opća bolnica dr. Josip Benčević, Slavonski Brod	562	511	409	21 900	149 677	52	28 932	544 764
12.	Opća bolnica dr. Tomislav Bardek, Koprivnica	403	359	297	17 695	113 700	60	2 787	173 260
13.	Opća bolnica Dubrovnik	323	323	275	14 888	100 454	73	15 729	429 670
14.	Opća bolnica Gospić	104	104	55	3 438	19 964	7	2 325	65 915
15.	Opća bolnica Hrvatski ponos Knin	142	142	111	2 589	40 190	142	2 589	51 365
16.	Opća bolnica Karlovac	429	429	289	14 125	105 547	86	3 449	250 934
17.	Opća bolnica Nova Gradiška	160	160	125	7 576	45 787	19	3 083	184 847
18.	Opća bolnica Ogulin	117	117	87	6 051	31 930	11	159	94 496
19.	Opća bolnica Pula	515	506	425	23 310	155 275	70	3 979	479 777
20.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije, Šibenik	296	296	216	12 926	78 962	55	2 910	273 313
21.	Opća bolnica Varaždin	488	488	361	20 167	132 241	37	20 682	651 688

Redni broj	Bolnica	Ukupan broj postelja	Ugovoreni broj postelja	Popunjeni broj postelja	Broj bolesnika - slučajeva	Broj dana bolničkog liječenja	Ugovoreni broj postelja/stolaca u dnevnoj bolnici	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	Broj slučajeva u poliklin./ konzilijarnoj zdrav. zaštiti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.	Opća bolnica Vinkovci	398	361	398	13 820	100 028	78	24 240	266 734
23.	Opća bolnica Virovitica	300	300	209	10 629	76 242	53	4 701	179 390
24.	Opća bolnica Vukovar	188	150	100	5 202	36 591	101	3 536	164 549
25.	Opća bolnica Zabok	295	249	171	10 129	62 237	20	2 652	193 998
26.	Opća bolnica Zadar	483	472	376	24 755	133 927	53	23 507	245 265
27.	Opća županijska bolnica Našice	150	150	276	6 381	41 415	28	3 453	171 580
28.	Opća županijska bolnica Pakrac	115	115	81	4 862	29 508	12	5 160	93 280
29.	Opća županijska bolnica Požega	272	250	199	10 359	72 679	27	6 943	180 624
30.	Županijska bolnica Čakovec	351	351	282	16 188	102 748	28	11 929	382 609
Ukupno opće bolnice (9-30)		6 887	6 629	5 449	276 020	1 839 623	1 087	179 568	6 031 637
Sveukupno		**15 453**	**15 282**	**12 644**	**620 717**	**4 465 964**	**2 196**	**340 207**	**11 195 255**

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKA BOLNICA DUBRAVA, ZAGREB

Zagreb, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

	stranica
I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	10
Nalaz za 2011.	13
III. MIŠLJENJE	21

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/39
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 7. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKE BOLNICE DUBRAVA, ZAGREB ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničke bolnice Dubrava, Zagreb (dalje u tekstu: Klinička bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 7. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12). Upisana je u sudski registar, sa sjedištem u Zagrebu, Avenija Gojka Šuška 6. Osnivač Kliničke bolnice je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ima Vlada Republike Hrvatske. Smještena je u objektu izgrađenom 1988., koji je preuzet od bivše JNA u prosincu 1991., na temelju Sporazuma o preuzimanju objekata tadašnje Vojne bolnice Zagreb u sustav zdravstva Republike Hrvatske.

Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko – konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, znanstveno – istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, medicinsku rehabilitaciju, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplantacije, uključujući krv i krvne derivate, te nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih djelatnika.

Prema Statutu, u Kliničkoj bolnici su za obavljanje djelatnosti ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Ravnateljstvo, šest klinika, četiri klinička zavoda, te druge jedinice (centri, sektori, službe, zavodi, odjeli i drugo).

Tijela Kliničke bolnice su Upravno vijeće, Ravnateljstvo – Uprava, ravnatelj, Stručno vijeće, Znanstveno – nastavno vijeće, Etičko povjerenstvo, Stručni kolegij, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Početkom 2011. u Kliničkoj bolnici je bio 1 851 zaposlenik, od čega 1 376 zdravstvenih zaposlenika i 475 nezdravstvenih. Tijekom godine je otišlo 87, a zaposleno je 100 zaposlenika, te je broj ukupno zaposlenih povećan u 2011. za 13 zaposlenika. Koncem 2011. su bila 1 864 zaposlenika, od čega 1 384 zdravstvena i 480 nezdravstvenih. Za zapošljavanje novih zaposlenika su pribavljene prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Kliničke bolnice su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, prihodi po posebnim propisima, te drugi prihodi.

Prema podacima Kliničke bolnice, u funkciji je 649 bolničkih ležaja, a s HZZO je ugovoreno 600, što je 92,4% kapaciteta u funkciji. Tijekom 2011. je popunjeno 567 ležaja, što je 94,5% u odnosu na ugovoreni broj ležaja. Tijekom 2011. je liječeno 24 278 pacijenata. Ukupan broj dana bolničkog liječenja je 206 795, što po pacijentu prosječno iznosi 8,5 dana. U odnosu na 2010. broj pacijenata - slučajeva je povećan za 429, a broj dana bolničkog liječenja je smanjen za 1 112 dana. U dnevnoj bolnici tijekom 2011. je liječeno 5 626 pacijenata - slučajeva, što je za 398 više u odnosu na 2010. Ugovoreni broj ležaja/stolica u dnevnoj bolnici je 69, što je za 21 ležaj/stolicu više u odnosu na 2010. Tijekom 2011. je bilo popunjeno 24,7 ležaja/stolica ili 35,8% ugovorenog broja. Postotak popunjenosti dnevnih ležaja/stolica je smanjen u odnosu na 2010. kada je iznosio 53,6% ugovorenog broja za 2010. U poliklinično - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti tijekom 2011. je obrađeno 382 796 slučajeva, odnosno obavljena je 1 336 401 usluga, što je prosječno po slučaju (pacijentu) 3,5.

U odnosu na 2010. je obrađeno 17 758 više slučajeva, a broj obavljenih usluga je smanjen za 135 002, odnosno prosjek usluga po slučaju (pacijentu) je smanjen sa 4,0 na 3,5 usluga po slučaju.

Zakonski predstavnik Kliničke bolnice do 19. srpnja 2012., je bio ravnatelj prof. dr. sc. Milan Kujundžić, a od 20. srpnja 2012., zakonski predstavnik Kliničke bolnice je ravnatelj dr. sc. Dragan Korolija – Marinić.

Planiranje

Financijskim planom Kliničke bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 581.468.090,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 485.233.665,00 kn, što je za 96.234.425,00 kn manje od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 359.616.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog proračuna, pružanja usluga, donacije, prihodi po posebnim propisima, te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 250.094.168,00 kn ili 51,5% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 531.660.382,00 kn, te za 2013. u iznosu 536.061.740,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 479.727.378,00 kn, što je za 2.700.576,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 5.506.287,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	399.844.612,00	404.855.037,00	101,3
1.1.	Prihodi od HZZO	391.262.242,00	395.618.986,00	101,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	8.582.370,00	9.236.051,00	107,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.979.125,00	21.770.269,00	109,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	17.472.318,00	19.319.430,00	110,6
2.2.	Prihodi od donacija	2.506.807,00	2.450.839,00	97,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	58.190.277,00	46.105.519,00	79,2
4.	Prihodi od imovine	7.855,00	3.053,00	38,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	93.972,00	-
6.	Prihodi od poreza	19.380,00	0,00	-
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.378.249,00	6.631.046,00	151,5
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.456,00	268.482,00	3.175,0
Ukupno		482.427.954,00	479.727.378,00	99,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 404.855.037,00 kn, što je 84,4% ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. kojima je mjesečni limit sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite na radu za 2011. ugovoren u iznosu 29.968.000,00 kn, odnosno ugovoreni godišnji limit iznosi 359.616.000,00 kn. Izvan ugovorenog limita, na temelju spomenutog ugovora i dodataka ugovoru, se ostvaruju i sredstva za posebno skupe lijekove, transplantacije, eksplantacije, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, liste čekanja, intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju, zdravstvenu zaštita hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini i drugo.

Ostvareni prihodi od HZZO u iznosu 395.618.986,00 kn se odnose na prihode od obavljenih usluga u okviru ugovorenog limita u iznosu 359.330.076,00 kn, izvan ugovorenog limita u iznosu 36.051.326,00 kn, te prihode od obavljenih usluga zdravstvene zaštite na radu u iznosu 237.584,00 kn. Klinička bolnica je tijekom 2011. obavila usluga za 24.016.431,00 kn iznad ugovorenog limita.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 9.236.051,00 kn su ostvareni od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 7.909.453,00 kn, dodatna ulaganja na medicinskoj opremi u iznosu 1.161.923,00 kn i nabavu druge opreme u iznosu 164.675,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 46.105.519,00 kn, čine 9,6% ukupnih prihoda.

Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.886.986,00 kn, sufinanciranja cijena zdravstvenih usluga (participacija) u iznosu 3.871.816,00 kn, refundacije od HZZO i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.339.870,00 kn, te prihode ostvarene od osiguranja imovine u iznosu 6.847,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i donacija u iznosu 21.770.269,00 kn čine 4,5% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od pruženih zdravstvenih usluga korisnicima koji nisu osigurane osobe HZZO (puna cijena zdravstvene usluge) u iznosu 7.212.251,00 kn, drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 3.648.771,00 kn, davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 3.234.393,00 kn, kliničkih ispitivanja u iznosu 2.960.586,00 kn, te druge prihode (usluga prehrane, donacije opreme, lijekova i medicinskog potrošnog materijala, novčane donacije, rabati u lijekovima i drugi prihodi) u iznosu 4.714.268,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja se odnose na klinička ispitivanja lijekova koja se provode na temelju ugovora ili sporazuma zaključenih između naručitelja kliničkog ispitivanja i Kliničke bolnice u kojoj se provode klinička ispitivanja. Ugovorom, odnosno sporazumom su uređena prava i obveze naručitelja kliničkog ispitivanja, Kliničke bolnice i glavnog ispitivača – zaposlenika Kliničke bolnice. Na temelju Odluke ravnatelja Kliničke bolnice iz srpnja 2004., od iznosa prihoda ostvarenih od kliničkih ispitivanja, 80,0% se isplaćuje glavnom ispitivaču i suradnicima, a 20,0% zadržava Klinička bolnica. Rashodi financirani iz prihoda od kliničkih ispitivanja za 2011. su ostvareni u iznosu 2.775.585,00 kn. Odnose se na isplate glavnim ispitivačima u iznosu 1.667.369,00 kn (autorski ugovori i isplate putem trgovačkog društva u vlasništvu glavnog ispitivača), suradnicima glavnih ispitivača (ugovori o djelu) u iznosu 359.287,00 kn, te isplate drugih troškova vezanih za provođenje kliničkih ispitivanja (stručno usavršavanje, službena putovanja, oprema i drugo) u iznosu 748.929,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu 6.631.046,00 kn čine 1,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji ostali prihodi se odnose na financijska odobrenja dobavljača na ostvareni promet lijekova i medicinskog potrošnog materijala u određenom vremenskom razdoblju na temelju ugovorenih uvjeta poslovanja u iznosu 4.681.455,00 kn i prihode od otpisa zateznih kamata na temelju obavijesti dobavljača u iznosu 1.876.048,00 kn.

Namjenski prihodi (pomoći, donacije, prodaja nefinancijske imovine i drugo) su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 483.395.801,00 kn, što je za 1.804.610,00 kn ili 0,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.837.864,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	249.598.105,00	249.212.206,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	209.915.494,00	219.008.214,00	104,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	166.043.763,00	176.564.165,00	106,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	52.584.618,00	59.269.265,00	112,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	65.916.223,00	68.174.939,00	103,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	47.542.922,00	49.119.961,00	103,3
2.2.	Rashodi za usluge	34.649.236,00	32.698.023,00	94,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	9.222.495,00	9.746.026,00	105,7
3.	Financijski rashodi	403.862,00	366.816,00	90,8
4.	Ostali rashodi	494.109,00	81.094,00	16,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.179.621,00	14.727.471,00	69,5
Ukupno		481.591.191,00	483.395.801,00	100,4
Višak prihoda		836.763,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	3.668.423,00	-

Manjak prihoda iznosi 3.668.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 165.263.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 249.212.206,00 kn, što je 51,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 206.274.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.432.836,00 kn, te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 7.504.605,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 219.008.214,00 kn, što je 45,3% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 176.564.165,00 kn i rashode za usluge u iznosu 32.698.023,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za medicinski potrošni materijal (medicinski, laboratorijski i drugi materijal) u iznosu 68.174.939,00 kn, lijekove u iznosu 59.269.265,00 kn, energiju u iznosu 26.620.216,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 5.654.268,00 kn, namirnice za prehranu i bezalkoholna pića u iznosu 5.200.293,00 kn, te rashode za krv i krvne derivate u iznosu 4.589.944,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz i deponiranje komunalnog otpada i druge komunalne usluge) u iznosu 13.041.655,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.802.108,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, autorski honorari i druge intelektualne usluge) u iznosu 3.448.422,00 kn, te računalne usluge u iznosu 1.704.780,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.727.471,00 kn, što je 3,1% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti 11.709.783,00 kn, dodatna ulaganja u postrojenje i opremu u vrijednosti 1.431.393,00 kn, te nabavu uredske opreme i namještaja u vrijednosti 937.167,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 799.123.110,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	665.288.681,00	653.996.840,00	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	157.751.240,00	157.751.240,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	438.645.129,00	430.710.220,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	54.440.071,00	52.561.099,00	96,5
1.4.	Prijevozna sredstva	104.763,00	70.933,00	67,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.347.478,00	12.903.348,00	89,9
2.	Financijska imovina	105.455.956,00	145.126.270,00	137,6
2.1.	Novčana sredstva	107.352,00	48.874,00	45,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.455.516,00	854.153,00	58,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	103.892.168,00	144.223.243,00	138,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	920,00	0,00	-
Ukupno imovina		770.744.637,00	799.123.110,00	103,7
3.	Obveze	177.914.039,00	180.863.376,00	101,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	168.378.650,00	176.367.260,00	104,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.446.969,00	4.359.356,00	46,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja	88.420,00	136.760,00	154,7
4.	Vlastiti izvori	592.830.598,00	618.259.734,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		770.744.637,00	799.123.110,00	103,7
Izvanbilančni zapisi		25.988.373,00	25.680.574,00	98,8

Koncem 2011. vrijednost ukupne imovine je povećana za 28.378.473,00 kn ili 3,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. je manja za 11.291.841,00 kn ili 1,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekt u kojom je smještena bolnica. Postrojenja i oprema u vrijednosti 52.561.099,00 kn se odnose na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 44.352.439,00 kn, preciznih i optičkih instrumenta u iznosu 4.179.297,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 1.925.022,00 kn, uređaja u iznosu 1.218.136,00 kn, te druge opreme u iznosu 886.205,00 kn.

Tijekom 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je prenijelo Kliničkoj bolnici medicinsku opremu u vrijednosti 8.569.820,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama Kliničke bolnice.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 12.903.348,00 kn se odnosi na zalihe materijala za redovne potrebe (lijekovi, medicinski potrošni materijal i drugo) u iznosu 10.491.434,00 kn, sitan inventar u iznosu 2.285.390,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 126.524,00 kn (knjige i umjetnička djela, ulaganja u računalne programe i drugo).

Potraživanja na koncu 2011. u iznosu 145.077.396,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 131.548.532,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.467.421,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.061.443,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 30.544.105,00 kn, iznad ugovorenog limita u iznosu 70.008.415,00 kn, potraživanja za obavljene usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 14.352.495,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.029.696,00 kn, te potraživanja za obavljene usluge vezane za ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 613.821,00 kn.

Potraživanja na koncu 2011. su veća za 39.728.792,00 kn ili 37,7% u odnosu na potraživanja na početku 2011. U okviru ukupnih potraživanja koncem 2011., potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. su iskazana u iznosu 45.991.984,00 kn, a za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn, što ukupno iznosi 70.008.415,00 kn. Klinička bolnica je do konca 2010. otpisala potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2009. i prethodne godine. Glavno povjerenstvo za popis imovine i obveza je u siječnju 2012. predložilo da se potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. otpišu jer nisu naplativa. Ravnatelj Kliničke bolnice je u veljači 2012., na temelju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2011., donio odluku da se potraživanja od HZZO iznad ugovorenog iznosa za 2010. ne otpisuju jer su nastala kao rezultat izvršenih usluga u 2010.

Od ukupnih potraživanja na koncu 2011. u iznosu 145.077.396,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 62.868.902,00 kn. Ukupna potraživanja od HZZO su iskazana u iznosu 131.548.532,00 kn, od čega su dospjela potraživanja preko 180 dana u iznosu 47.111.737,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih na koncu 2011., do konca listopada 2012. je naplaćeno 65.646.090,00 kn, od čega od HZZO 60.424.925,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iznosile 180.863.376,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 75.891.742,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza, na dospjele obveze do 90 dana se odnosi 35.761.083,00 kn. Vrijednosno značajnije ukupne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima medicinskog potrošnog materijala, krvi i krvnih derivata i drugo u iznosu 66.959.534,00 kn, lijekova u iznosu 55.951.276,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 21.535.111,00 kn, te obveze prema dobavljačima za obavljene usluge u iznosu 14.145.910,00 kn i nabavljenu opremu u iznosu 4.359.356,00 kn. Do konca listopada 2012., od ukupnih obveza iskazanih na koncu 2011. su podmirene obveze u iznosu 163.170.812,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 618.259.734,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu 643.242.040,00 kn, manjak prihoda u iznosu 168.931.496,00 kn, te obračunane prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 143.949.190,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se najvećim dijelom odnose na medicinsku opremu dobivenu na korištenje u ranijim godinama od Ministarstva obrane u vrijednosti 17.794.234,00 kn i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u vrijednosti 7.816.191,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjerit usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničke bolnice.

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 Kliničke bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne i kratkotrajne imovine. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Kliničke bolnice, zamjenikom ravnatelja, pomoćnicom ravnatelja, voditeljima službi, te drugim zaposlenicima Kliničke bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kliničke bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kliničkoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora na način kako je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika.

Također je naložio ustrojavanje unutarnje revizije. Vezano za financijski plan, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje financijskog plana prema skupinama prihoda i rashoda. Također je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, na način koji će omogućiti razumijevanje podataka sadržanih u financijskim izvještajima, odnosno pojašnjenje značajnih odstupanja od usporednih veličina. Naložio je dostavljanje dokumentacije Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. Nadalje je naložio obavljanje cjelovitog popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja. Vezano uz rashode za plaće, Državni ured za reviziju je naložio uskladiti odredbe o visini plaće u ugovorima o kumulativnom radu s odredbama o udjelu kumulativnog rada u punom radnom vremenu. Nadalje je naložio opći akt o unutarnjem redu uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01). Vezano uz postupke javne nabave, naložio je nabavu usluga čuvanja imovine i osoba, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio donošenje godišnjeg plana stručnog obrazovanja djelatnika, utvrđivanje kriterija za odobravanje plaćanja troškova školarine, te zaključivanje ugovora sa zaposlenicima o daljnjem školovanju kako bi se odredila međusobna prava i obveze.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je sastavljen u skladu s propisima,

- bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11),

- poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11),

- poslovni prostori su davani u zakup putem javnog natječaja, na temelju odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09 i 125/11),

- opći akt o unutarnjem redu je usklađen s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama,

- donesen je Pravilnik o kriterijima za izbor specijalizanata u Kliničkoj bolnici, te godišnji plan specijalizacija i užih specijalizacija zdravstvenih djelatnika Kliničke bolnice. Zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenicima kojima su odobrene specijalizacije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),

- poduzimaju se aktivnosti na dostavljanju podataka Agenciji za upravljanje državnom imovinom o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi Klinička bolnica, što je propisano odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10 i 70/12) i Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji Plan i program unutarnjeg nadzora, što je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničke bolnice, nije donesen,

- i nadalje postoji neusuglašenost pojedinih odredbi vezano uz kumulativni radni odnos,

- popis imovine i obveza nije djelomično obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,

- postupci nabave, u pojedinim slučajevima, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11).

Klinička bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinička bolnica je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Glavno povjerenstvo je izradilo i dostavilo ravnatelju izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza za 2011. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena izvanbilančna imovina (medicinska oprema dobivena na korištenje u ranijim godinama od Ministarstva obrane i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi) u vrijednosti 25.680.574,00 kn, sitan inventar u uporabi u vrijednosti 2.158.310,00 kn, te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 1.019.263,00 kn. Podaci o popisu dugotrajne imovine su u popisne liste uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima, a podaci o popisu kratkotrajne imovine bez novčanih izraza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnih i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Unutarnja revizija

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, unutarnju reviziju su obavezni uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Klinička bolnica zapošljava 1 864 zaposlenika, a ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 483.395.801,00 kn.

Do konca 2011., Klinička bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju. U rujnu 2011. je donesen novi Pravilnik o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta u Kliničkoj bolnici, kojim je ustrojeno radno mjesto unutarnji revizor. Početkom listopada 2012. je imenovan unutarnji revizor.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti s ciljem daljnjeg razvijanja unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Vezano uz popis imovine i obveza, Klinička bolnica obrazlaže da je popis imovine i obveza za 2012. obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje obrazlaže da je ravnatelj Kliničke bolnice imenovao središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza, te da su otklonili sve utvrđene nepravilnosti i propuste, osim popisa sitnog inventara koji je unesen u popisne liste bez navođenja vrijednosti. Navedeni propust je uočen u prosincu 2012., te zbog kratkoće vremena nije otklonjen za 2012. Također, navodi da je zatražena izmjena računalnog programa, kako bi za 2013. obavili u cijelosti popis imovine i obveza u skladu s propisima. Nadalje navodi da glavno povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2011. nije iskazalo u izvještaju o popisu imovine i obveza vrijednost izvanbilančne imovine, sitnog inventara u uporabi, te zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, iako je količina i vrijednost spomenute imovine evidentirana u materijalnom knjigovodstvu i iskazana u bilanci. Klinička bolnica također navodi da su navedeni propusti nastali zbog dugotrajnog bolovanja i odlaska u invalidsku mirovinu zaposlenice zadužene za obavljanje poslova računopolagateljice, a zaposlenica koja je nastavila obavljati navedene poslove nije uspjela uočiti spomenute nepravilnosti.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 483.395.801,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 249.212.206,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 219.008.214,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.727.471,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.668.423,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 165.263.073,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 168.931.496,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 249.212.206,00 kn, što je 51,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 206.274.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.432.836,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.504.605,00 kn.

Rashodi za bruto plaće su ostvareni u iznosu 206.274.765,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 205.997.082,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 277.683,00 kn. Klinička bolnica je koncem 2011. imala 1 864 zaposlenika, od čega 1 384 zdravstvena i 480 nezdravstvenih.

Klinička bolnica je tijekom 2011. ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćivala dodatke na osnovnu plaću od 16,0%, odnosno 20,0%.

Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11) i odredbama članka 66. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 126/11) je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora.

Klinička bolnica je tijekom 2011. za dežurstva isplatila 14.563.101,00 kn. Provjerom obračuna dodataka na plaću za dežurstva, utvrđeno je da su se dežurstva za ravnatelja, zamjenika ravnatelja, pomoćnika ravnatelja i voditelje zdravstvenih odjela državne ustanove do 40 zaposlenih obračunavale na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (ravnatelja, zamjenika ravnatelja, pomoćnika ravnatelja i voditelja). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripadalo je pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a u skladu s posebnim ugovorom zaključenim sa zdravstvenom ustanovom.
Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstava obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke Kolektivnog ugovora.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 277.683,00 kn. Klinička bolnica je tijekom 2011. uz obračun plaće obračunavala i isplaćivala prekovremene sate rada. Ukupno je obračunano i isplaćeno 7 276,5 prekovremenih sati rada za 173 zaposlenika. Od spomenutih zaposlenika, za devet zaposlenika su isplaćeni prekovremeni sati rada za više od 180 sati na godišnjoj razini, od kojih su tri zaposlenika (vozači) s više od 400 prekovremenih sati rada. Odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od osam sati tjedno, odnosno 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje.

Koncem 2011. je bilo 50 zdravstvenih zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Prema odredbama članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima - zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja, na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. Zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave. Odlukama Upravnog vijeća je određeno da zdravstveni zaposlenici koji rade u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkoj bolnici i visokim učilištima imaju pravo na plaću u Kliničkoj bolnici od 80,0% do 100,0%.

Klinička bolnica je zaključila ugovore o uređenju i osiguranju uvjeta za provođenje nastave s više visokih učilišta.

Ugovori zaključeni između Kliničke bolnice i pojedinih visokih učilišta na različiti način uređuju prava i obveze zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Također, odredbe ugovora nisu usklađene s odlukama Upravnog vijeća. S jednim visokim učilištem je ugovoreno da zaposlenici koji puno radno vrijeme ostvaruju u kumulativnom radnom odnosu, sudjeluju u stjecanju i raspodjeli plaća i drugih prava iz radnog odnosa, razmjerno svom doprinosu i rezultatima rada najviše do 80,0% plaće uz pripadajuće dodatke na plaću za položajna zvanja, prema mjerilima utvrđenim općim aktima Kliničke bolnice i visokog učilišta. Prema odlukama Upravnog vijeća Kliničke bolnice i zaključenim ugovorima o radu predstojnicima klinika i kliničkih zavoda koji su bili u kumulativnom radnom odnosu s navedenim visokim učilištem je isplaćivano u Kliničkoj bolnici 90,0% plaće, a ravnatelju Kliničke bolnice 100,0%. Nadalje, Klinička bolnica je s drugim visokim učilištem ugovorila da nastavnici i suradnici koji puno radno vrijeme ostvaruju u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkoj bolnici i visokom učilištu, ostvaruju prava i obveze prema angažiranom radnom vremenu, odnosno omjeru njegovog financijskog vrednovanja. Prema odlukama Upravnog vijeća Kliničke bolnice i zaključenim ugovorima o radu, zaposlenicima Kliničke bolnice koji su bili u kumulativnom radnom odnosu s navedenim visokim učilištem je Klinička bolnica isplaćivala od 80,0% do 90,0% plaće. U spomenutim ugovorima o radu zaključenim s navedenim visokim učilištima nije utvrđeno koliko će sati zaposlenici raditi u Kliničkoj bolnici, a koliko na visokim učilištima.
Prema zaključenim ugovorima o radu, osnovna plaća i dodaci na plaću zaposlenika Kliničke bolnice koji rade u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkoj bolnici i visokim učilištima se isplaćuju u određenom postotku od plaće utvrđene za puno radno vrijeme. U ugovorima o kumulativnom radu koje je Klinička bolnica zaključila sa zaposlenicima u većini slučajeva nisu usklađene odredbe o visini plaće s udjelom kumulativnog rada. S jednim zaposlenikom je ugovoren postotak radnog vremena koji odgovara postotku isplate plaće, odnosno za ugovorena dva sata rada dnevno u Kliničkoj bolnici je ugovorena plaća u visini od 25,0%. Za 24 zaposlenika sati rada u Kliničkoj bolnici nisu razmjerni ugovorenim isplatama plaća. Za 25 zaposlenika sati rada u Kliničkoj bolnici nisu navedeni, odnosno ugovoren je rad zaposlenika ukupno osam sati dnevno u Kliničkoj bolnici i visokim učilištima, a nije navedeno koliko će sati zaposlenici raditi u Kliničkoj bolnici, a koliko na visokim učilištima.

U skladu s odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni. Također, nalaže obračunavati i isplaćivati prekovremene sate u skladu s odredbama Zakona o radu. S obzirom da je uočena neujednačenost pojedinih odredbi koje uređuju kumulativni radni odnos u ugovorima zaključenim s različitim visokim učilištima, te u ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima, Državni ured za reviziju predlaže internim aktom odrediti mjerila i kriterije za zaključivanje ugovora s visokim učilištima o kumulativnom radnom odnosu, te u skladu s istima i ugovore o kumulativnom radnom odnosu sa zaposlenicima.

2.2. *Vezano uz rashode za zaposlene, Klinička bolnica obrazlaže da dodaci na plaće za uvjete rada i naknade za dežurstva za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, kao i u drugim zdravstvenim ustanovama. Također je mišljenja da bi problem trebalo riješiti Ministarstvo zdravlja, te navodi da zdravstvene ustanove nisu klasični proračunski korisnici, te su zbog toga nastali propusti kod obračuna i isplate dodataka na plaću. Nadalje navodi da se dodaci na plaće za uvjete rada i dežurstva za pojedine zaposlenike u 2013. obračunavaju i isplaćuju u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora. Klinička bolnica je mišljenja da Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i Ministarstvo zdravlja trebaju urediti odredbe koje uređuju kumulativni radni odnos. Također obrazlaže da je najveći broj ugovora o radu sa zaposlenicima koji rade u Kliničkoj bolnici u kumulativnom radnom odnosu zaključen u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o radu, a u skladu s navedenim odredbama Zakona, je spomenutim zaposlenicima određena plaća. Nadalje obrazlaže da ugovori o kumulativnom radnom odnosu sa zaposlenicima koji rade u Kliničkoj bolnici i pojedinim visokim učilištima nisu zaključeni u skladu s propisima, zbog toga što navedena visoka učilišta imaju zaključene ugovore o kumulativnom radu s docentima i profesorima u punom radnom vremenu, a na višekratno traženje od visokih učilišta da dio radnog vremena (od 20,0% do 30,0%) spomenuti zaposlenici rade u Kliničkoj bolnici, visoka učilišta su odgovorila da to nije moguće.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 145.077.396,00 kn i veća su za 39.728.792,00 kn ili 37,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 131.548.532,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.467.421,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.061.443,00 kn.
Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog limita u iznosu 30.544.105,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn, izvan ugovorenog limita u iznosu 14.352.495,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.029.696,00 kn, te potraživanja za obavljene usluge vezane uz ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 613.821,00 kn. HZZO prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu potraživanja i obveza na priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita. Klinička bolnica je do konca 2010. otpisala potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2009. i prethodne godine. Ravnatelj Kliničke bolnice je u veljači 2012., na temelju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2011., donio odluku da se potraživanja od HZZO iznad ugovorenog iznosa za 2010. ne otpisuju, jer su nastala kao rezultat izvršenih usluga u 2010.

Na koncu 2011. su, u okviru drugih potraživanja, iskazana potraživanja za sudjelovanje osiguranih osoba u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) i potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.668.748,00 kn, što je za 1.537.336,00 kn ili 72,1% više u odnosu na početak 2011. Klinička bolnica je tijekom 2011. poslala opomene i opomene pred tužbu, a druge zakonske mjere radi naplate potraživanja nisu poduzimane.
Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, između ostalog je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Skreće se pozornost na pravovremeno poduzimanje svih mjera naplate kako ne bi nastupila zastara.

Obveze su koncem 2011. iznosile 180.863.376,00 kn i veće su za 2.949.337,00 kn ili 1,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate i drugo u iznosu 66.959.534,00 kn, lijekove u iznosu 55.951.276,00 kn, zaposlene u iznosu 21.535.111,00 kn, obveze za usluge u iznosu 14.145.910,00 kn, te opremu u iznosu 4.359.356,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 75.891.742,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, dospjele obveze od 90 do 365 dana iznose 36.906.411,00 kn, dospjele obveze do 90 dana iznose 35.761.083,00 kn, a preko 365 dana iznose 3.224.248,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.668.423,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 165.263.073,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 168.931.496,00 kn.
Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.
Koncem 2011. iskazani ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn i čini 35,2% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su na koncu 2011. veće od ukupnih potraživanja za 35.785.980,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 80,2%. U okviru ukupnih potraživanja su iskazana i potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, te za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn. HZZO ne priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze. Bez iskazanih navedenih potraživanja od HZZO za obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 41,5%. Iz navedenog je vidljivo da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da potraživanja (umanjena za iznos potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita koje HZZO ne priznaje, iako su nastali troškovi i obveze) pokrivaju 41,5% obveza, Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

3.2. *Vezano uz potraživanja, Klinička bolnica obrazlaže da je tijekom 2011. i 2012. za naplatu potraživanja za sudjelovanje osiguranih osoba u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) i potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja slala opomene pred tužbu, te da su zaposlenici pravne službe telefonski pokušavali s korisnicima usluga dogovoriti naplatu navedenih potraživanja. Nadalje navodi da je obavljen i razgovor s više agencija koje se bave naplatom dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Također navodi da nisu poduzimane mjere prisilne naplate (utuženja) za naplatu navedenih potraživanja, jer se najvećim dijelom radi o socijalno ugroženim osobama ili stranim državljanima (državljani BIH) prijavljenim na adresama na kojima ne stanuju, te bi se posljedice prisilne naplate potraživanja od spomenutih osoba negativno odrazile na rad Kliničke bolnice. Nadalje navodi da ni druge zdravstvena ustanova nisu utuživale naplatu navedenih potraživanja, te da će Klinička bolnica u suradnji s poslovnom bankom pokušati uvesti kartično poslovanje, kako bi se smanjila nenaplaćena potraživanja. Također obrazlaže da Upravno vijeće Kliničke bolnice ne želi otpisati potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita jer su nastala kao rezultat pruženih usluga, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštitili, te je mišljenja da HZZO treba platiti navedene obavljene usluge, jer neke zdravstvene ustanove imaju manje obavljenih usluga od ugovorenih, koje im se plaćaju predujmom.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Klinička bolnica je za 2011. donijela plan nabave, a ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosi 224.707.400,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su zaključena 253 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 169.478.319,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 248 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 165.636.991,00 kn, pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave tri ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.485.149,00 kn, a dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 2.356.179,00 kn se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 9.430.462,00 kn, a šest godišnjih ugovora u vrijednosti 6.117.835,00 kn je zaključeno na temelju okvirnih sporazuma.

Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 70.345.395,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena izravno na temelju narudžbenica, te prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2011. i prijašnjih godina, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Na opisani način su nabavljeni lijekovi u vrijednosti 58.770.151,00 kn, krv i krvni derivati u vrijednosti 4.531.613,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u vrijednosti 1.737.836,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.682.939,00 kn, računalne usluge u vrijednosti 1.644.756,00 kn, usluge skupljanja, prijevoza, privremenog skladištenja i obrade opasnog infektivnog i drugog otpada u vrijednosti 749.415,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 310.201,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u vrijednosti 298.772,00 kn, obrasci za zdravstvene usluge u vrijednosti 227.283,00 kn, usluge kemijskog tretmana sustava sanitarne tople vode i vode sustava centralnog grijanja u vrijednosti 223.352,00 kn, te motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 169.077,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., a kojima je propisano da je Klinička bolnica kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe Zakona.

Nabavu materijala i sredstava za čišćenje i održavanje, uredskog materijala, te goriva za 2011. je trebalo, na temelju odluke Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o provođenju postupaka objedinjene javne nabave određenih javno nabavnih kategorija iz veljače 2011. i odluke Upravnog vijeća Kliničke bolnice iz ožujka 2011., provesti Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Objedinjena javna nabava spomenutih nabavnih kategorija za 2011. nije provedena.
Nabava lijekova je najvećim dijelom obavljana po cijenama određenim Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 69/10, 83/10, 131/10, 1/11, 54/11 i 61/11) i Odlukom o utvrđivanju Dopunske liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 69/10, 83/10, 131/10, 1/11, 54/11 i 59/11). Od ukupne vrijednosti nabavljenih lijekova u iznosu 58.770.151,00 kn, na vrijednost nabavljenih lijekova u limitu se odnosi 34.433.199,00 kn, a na vrijednost lijekova nabavljenih izvan limita se odnosi 24.336.952,00 kn. Od ukupne vrijednost nabavljenih lijekova, na vrijednost posebno skupih lijekova se odnosi 22.187.037,00 kn.

Za nabavu lijekova (15 grupa), početkom 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata za razdoblje dvije godine.
S pet ponuditelja, koji su dostavili ponude s najnižim cijenama, u ožujku 2012. je zaključen okvirni sporazum za nabavu lijekova za razdoblje dvije godine u vrijednosti 107.346.102,00 kn. Na temelju spomenutog okvirnog sporazuma, Klinička bolnica je u svibnju 2012. zaključila s pet ponuditelja godišnje ugovore o nabavi lijekova u vrijednosti 53.671.647,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže ustrojiti računalne evidencije za praćenje izvršenja pojedinačnih ugovora o javnoj nabavi.

4.2. *Klinička bolnica obrazlaže da nije ustrojila računalnu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga, iako je za navedeni modul zaključen ugovor s dobavljačem koji Kliničkoj bolnici iznajmljuje programska rješenja. Nadalje navodi da ni druge zdravstvene ustanove nemaju ustrojene navedene računalne evidencije, te da će Klinička bolnica nastojati ustrojiti spomenute računalne evidencije nakon zaključenja ugovora o korištenju programskih rješenja s drugim dobavljačem. Klinička bolnica također navodi da je nabavna služba za sve robe i usluge za koje nisu provedeni postupci javne nabave za 2011. objavila nadmetanja u 2012. Također navodi da postupci javne nabave za navedene robe i usluge nisu provedeni za 2011., jer nije bilo programski riješeno praćenje bagatelne nabave roba i usluga, te se za pojedine robe i usluge prešao prag od 70.000,00 kn, a za što je trebalo provesti otvorene postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, rashode za zaposlene, te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2011.

   - Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena izvanbilančna imovina iskazana u bilanci u vrijednosti 25.680.574,00 kn, sitan inventar u uporabi u vrijednosti 2.158.310,00 kn, te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 1.019.263,00 kn. Podaci o popisu dugotrajne imovine su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a podaci o popisu kratkotrajne imovine bez novčanih izraza. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 249.212.206,00 kn i čine 51,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 206.274.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.432.836,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.504.605,00 kn. U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 14.563.101,00 kn za naknade za dežurstva. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011., iskazani ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn i čini 35,2% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su na koncu 2011. veće od ukupnih potraživanja za 35.785.980,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 80,2%. U okviru ukupnih potraživanja su iskazana i potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, te za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn. HZZO ne priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze. Bez iskazanih navedenih potraživanja od HZZO za obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 41,5%. Iz navedenog je vidljivo da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza.

Na koncu 2011. su, u okviru drugih potraživanja, iskazana potraživanja za sudjelovanje osiguranih osoba u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) i potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.668.748,00 kn, što je za 1.537.336,00 kn ili 72,1% više u odnosu na početak 2011. Klinička bolnica je tijekom 2011. poslala opomene i opomene pred tužbu, a druge zakonske mjere radi naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 70.345.395,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena izravno na temelju narudžbenica, te prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2011. i prijašnjih godina, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Na opisani način su nabavljeni lijekovi u vrijednosti 58.770.151,00 kn, krv i krvni derivati u vrijednosti 4.531.613,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u vrijednosti 1.737.836,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.682.939,00 kn, računalne usluge u vrijednosti 1.644.756,00 kn, usluge skupljanja, prijevoza, privremenog skladištenja i obrade opasnog infektivnog i drugog otpada u vrijednosti 749.415,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 310.201,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u vrijednosti 298.772,00 kn, obrasci za zdravstvene usluge u vrijednosti 227.283,00 kn, usluge kemijskog tretmana sustava sanitarne tople vode i vode sustava centralnog grijanja u vrijednosti 223.352,00 kn, te motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 169.077,00 kn. Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga. (točka 4. Nalaza)

4. Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko – konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, znanstveno – istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, medicinsku rehabilitaciju, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplatacije, uključujući krv i krvne derivate, te nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih djelatnika.
Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 864 zaposlenika, od čega 1 384 zdravstvena i 480 nezdravstvenih zaposlenika. Zakonski predstavnik Kliničke bolnice do 19. srpnja 2012., je bio ravnatelj prof. dr. sc. Milan Kujundžić, a od 20. srpnja 2012., zakonski predstavnik je ravnatelj dr. sc. Dragan Korolija – Marinić.
U 2011. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 479.727.378,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 483.395.801,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 3.668.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 165.263.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 479.727.378,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO u iznosu 395.618.986,00 kn, prihodi po posebnim propisima i naknade u iznosu 46.105.519,00 kn, te prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 21.770.269,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 483.395.801,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 249.212.206,00 kn, medicinski potrošni materijal (medicinski, laboratorijski i drugi materijal) u iznosu 68.174.939,00 kn, lijekove u iznosu 59.269.265,00 kn, energiju u iznosu 26.620.216,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz i deponiranje komunalnog otpada i druge komunalne usluge) u iznosu 13.041.655,00 kn, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 11.709.783,00 kn, te rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.802.108,00 kn.

Potraživanja na koncu 2011. u iznosu 145.077.396,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 131.548.532,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.467.421,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.061.443,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog limita u iznosu 30.544.105,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn, izvan ugovorenog limita u iznosu 14.352.495,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.029.696,00 kn, te potraživanja za obavljene usluge vezane uz ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 613.821,00 kn. HZZO prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu potraživanja i obveza ne priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze.

Koncem 2011. obveze su iznosile 180.863.376,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 75.891.742,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza, na dospjele obveze do 90 dana se odnosi 35.761.083,00 kn. Vrijednosno značajnije ukupne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima medicinskog potrošnog materijala, krvi i krvnih derivata i drugo u iznosu 66.959.534,00 kn, lijekova u iznosu 55.951.276,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 21.535.111,00 kn, te obveze prema dobavljačima za obavljene usluge u iznosu 14.145.910,00 kn i nabavljenu opremu u iznosu 4.359.356,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKA BOLNICA MERKUR

Zagreb, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/12-01/37
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKE BOLNICE MERKUR ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničke bolnice Merkur (dalje u tekstu: Klinička bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku djelatnost i specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska, a osnovana je 1930. pod nazivom Sanatorij Merkur. Sjedište Kliničke bolnice je Zajčeva 19.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici u svibnju 2010. donijela Odluku o pripajanju Sveučilišne klinike za dijabetes, endokrinologiju i bolesti metabolizma Vuk Vrhovac. Navedenom Odlukom, Klinička bolnica 1. srpnja 2010. preuzima obavljanje cjelokupne djelatnosti, a danom upisa pripajanja Sveučilišne klinike za dijabetes, endokrinologiju i bolesti metabolizma Vuk Vrhovac u sudski registar preuzima radnike, dokumentaciju, pismohranu, poslovni prostor, sva sredstva, prava i obveze sa stanjem utvrđenim 30. lipnja 2010. Klinička bolnica je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 20. srpnja 2010.

Klinička bolnica osim zdravstvenih djelatnosti obavlja i nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih radnika, te znanstvenu djelatnost iz područja medicinskih znanosti. Osnovni propisi koji uređuju poslovanje su Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 i 70/12), Odluka o osnivanju, Statut, te drugi opći akti (Pravilnici, Poslovnici, te odluke kojima se uređuju pojedina pitanja djelatnosti). Statut Kliničke bolnice je donesen u kolovozu 2010., a u rujnu 2010. dostavljena je suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Radi obavljanja zdravstvene, nastavne i znanstvene djelatnosti organizirane su: sveučilišne klinike, klinike, klinički zavodi, zavodi, centri, službe, kliničke jedinice, odjeli, odsjeci, dnevne bolnice, poliklinike i ambulante. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2011., te izmjenama i dopunama iz lipnja, rujna i prosinca 2011., te travnja i svibnja 2012., utvrđen je unutarnji ustroj, sistematizacija radnih mjesta, posebni uvjeti koje zaposlenik mora ispunjavati pri zasnivanju radnog odnosa, te opis i popis poslova i druga pitanja koja nisu uređena drugim aktom Kliničke bolnice. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova organizirane su ustrojbene jedinice Ured ravnatelja i Služba zajedničkih poslova u okviru koje je: Odjel za gospodarstvene poslove, Odjel za pravne i kadrovske poslove, Odjel za tehničke i pomoćne poslove, te Odjel prehrane.

Tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Kolegij sestara, te Vijeće za nastavu.

Kliničkom bolnicom upravlja Upravno vijeće od pet članova (predsjednik i dva člana osnivača i dva člana radnika) koje obavlja poslove propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te poslove propisane odredbama Statuta.

Upravno vijeće odlučuje o nabavi i prodaji pokretne imovine, te investicijskim ulaganjima iznad 200.000,00 kn, zaključivanju godišnjih ugovora sa Hrvatskim Zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti, podnosi godišnje izvješće o radu osnivaču, a uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske odlučuje o nabavi, prodaji i investicijskim ulaganjima iznad 2.000.000,00 kn.

Upravno vijeće između ostalog donosi Poslovnik o radu kojim se pobliže određuju pitanja iz djelokruga rada koja nisu regulirana Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Statutom. Mandat članova traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliničku bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a u radu Upravnog vijeća sudjeluje bez prava odlučivanja. Ravnatelj zastupa Kliničku bolnicu u odnosima s Ministarstvom zdravstva i socijalne skrbi, HZZO, tijelima jedinica lokalne i područne samouprave, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, investicijskog održavanja osim u slučajevima koji su stavljeni u nadležnost upravnog vijeća, zaključuje ugovore sa HZZO na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima, nadzire primjenu zakona i općih akata u poslovanju, predlaže program rada i plan razvoja, odlučuje o potrebi zapošljavanja, donosi odluke o prestanku rada radnika, podnosi Upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice jednom tromjesečno, o završnom računu, o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme, te obavlja druge poslovne funkcije utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i općih akata Kliničke bolnice.

Prema odredbama članka 37. stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, donesena je Mreža javne zdravstvene službe (Narodne novine 98/09, 81/10 i 101/12) za primarnu, sekundarnu i tercijalnu razinu djelatnosti, te za razinu zdravstvenih zavoda kojom se određuje potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika, odnosno timova primarne zdravstvene djelatnosti, medicinskih sestara, broj timova specijalističko-konzilijarne zdravstvene djelatnosti i specijalističke dijagnostike po djelatnostima, potreban broj fizioterapeuta, potreban broj postelja po djelatnostima i po vrstama bolničkih ustanova, te potreban broj postelja po stacionarima domova zdravlja. Na temelju spomenute Mreže, potreban broj postelja za liječenje bolesnika od akutnih bolesti za 2011. za Kliničku bolnicu je 346, što je i ugovoreno s HZZO ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012.

Tijekom 2011. u bolničko zdravstvenoj zaštiti je liječeno ukupno 14 604 pacijenata, ostvareno je 84 869 bolničkih dana, te je prosječan dan liječenja po bolesniku 5,82. S obzirom da nije završen Centar za transplantaciju organa, broj raspoloživih (instaliranih) postelja je 288, na kojima se odvija i transplantacijski program koji se ne ograničava. Popunjenost bolničkih postelja na raspoloživi broj koji je za 2011. iznosio 288 je 81,0%, a na ugovoren broj koji je iznosio 346 je 67,0%.

U specijalističko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 215 835 pacijenata i izvršeno 1 697 891 usluga, što je 7,87 usluga po pacijentu.

Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 127 zaposlenika, od kojih je 801 medicinsko i 326 nemedicinsko osoblje. Početkom siječnja 2011. Klinička bolnica je imala 1 133 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih početkom godine na medicinsko osoblje odnosi se 823 a na nemedicinsko 310 zaposlenika. Za prijem zaposlenika u radni odnos Klinička bolnica je ishodila potrebne suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Ravnatelj Kliničke bolnice od početka travnja 2004. do 3. srpnja 2012. je bio prim. mr. sc. Željko Vidas dr. med., a od 4. srpnja 2012. ravnatelj je prim. mr. sc. Dinko Škegro, dr. med.

Planiranje

Financijskim planom Kliničke bolnice za 2011. planirani su prihodi, te rashodi u iznosu 334.998.573,00 kn. Klinička bolnica je s HZZO zaključila ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovoreno je financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2011. u iznosu 226.788.000,00 kn, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 20.952.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog proračuna, prihodi od imovine, po posebnim propisima, od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, od donacija i prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 332.296.441,00 kn, te za 2013. u iznosu 330.367.814,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica 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 ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 328.711.909,00 kn, što je za 19.171.814,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 6.286.664,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	272.552.078,00	299.194.396,00	109,8
1.1.	Prihodi od HZZO	267.025.955,00	291.701.784,00	109,2
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	5.526.123,00	7.492.612,00	135,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.341.681,00	8.770.776,00	84,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	7.360.419,00	7.203.979,00	97,9
2.2.	Prihodi od donacija	2.981.262,00	1.566.797,00	52,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.696.830,00	20.665.413,00	99,8
4.	Prihodi od imovine	332.010,00	75.647,00	22,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	5.611.894,00	-	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.602,00	5.677,00	101,3
Ukupno		309.540.095,00	328.711.909,00	106,2

Ostvareni prihodi u izvještajnom razdoblju za 2010. sadrže ostvarene prihode Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac nastale nakon srpnja 2010., odnosno nakon pripojenja. Iz navedenog razloga usporedba ostvarenih rashoda za 2011. u odnosu na 2010. ne odražava realne odnose.

Prihodi od HZZO u iznosu 291.701.784,00 kn čine 88,7% ukupnih prihoda i odnose se na prihode po osnovi bolničkog liječenja u iznosu 155.620.794,00 kn, prihode po osnovi specijalističko-konzilijarnog liječenja u iznosu 136.027.069,00 kn, te na prihode s osnove ozljede na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 53.921,00 kn.

Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., zaključen između HZZO i Kliničke bolnice uređuje međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Ugovorom je Kliničkoj bolnici utvrđen ukupni maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu (ugovoreni limit) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. mjesečno u iznosu 18.899.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 226.788.000,00 kn. Također, ugovoreno je da se u maksimalno utvrđen iznos novčanih sredstava za 2011. ne uračunavaju (prihodi izvan limita) troškovi za posebno skupe lijekove, troškovi postupaka eksplantacije i transplantacije, postupci medicinske oplodnje, troškovi za provođenje zdravstvene zaštite hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, te troškovi za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od HZZO se odnose na prihode na temelju ugovorenih limita u iznosu 226.790.640,00 kn, izvan limita u iznosu 64.857.223,00 kn, te s osnova ozljede na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 53.921,00 kn.

Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi se odnose na prihode od nemedicinskih usluga u iznosu 2.150.646,00 kn, te od drugih općih i kliničkih bolnica za čije pacijente su obavljene usluge u iznosu 1.893.388,00 kn.

Prihodi od nemedicinskih usluga u iznosu 2.150.646,00 kn se odnose na klinička ispitivanja u iznosu 1.114.636,00 kn, najamnine u iznosu 458.777,00 kn, usluge praonice i krojačnice u iznosu 351.934,00 kn, usluge reklamiranja u časopisu u iznosu 121.413,00 kn, te tečajeve u iznosu 103.886,00 kn.

Klinička bolnica ima Pravilnik o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda te znanstvenih, stručnih i edukativnih zadataka. Na temelju navedenog Pravilnika utvrđuju se etički uvjeti koji moraju biti zadovoljeni tijekom pripreme, provedbe i po završetku projektnih zadataka; pravni uvjeti, stručni uvjeti; čimbenici kontrole kvalitete; te uvjeti financijskog poslovanja. Klinička bolnica zaključuje ugovore o kliničkom ispitivanju s naručiteljima kojima su određeni naknada za obavljene usluge, ispitivačka skupina (voditelj, popis zaposlenika i drugih osoba), praćenje, trajanje, uvjeti raskida i drugo. Ovisno o ugovoru, ugovorena naknada se dijeli u omjeru od 20,0% do 37,0% za Kliničku bolnicu, a od 80,0% do 63,0% za sudionike ispitivanja. Prihodi od kliničkih ispitivanja su ostvareni u iznosu 1.114.636,00 kn od čega Kliničkoj bolnici ostaje 328.823,00 kn, a sudionicima u ispitivanju je isplaćeno na temelju ugovora o djelu (sestre, liječnici) i autorskih honorara (voditelji) 785.813,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.566.797,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.405.639,00 kn i kapitalne donacije 161.158,00 kn. Na temelju pisanih zahtjeva Kliničke bolnice nadležnom ministarstvu, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi izdavalo je prethodnu suglasnost za prihvat donacija.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 20.665.413,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni od dopunskog osiguranja u iznosu 17.699.376,00 kn, te od participacije u iznosu 1.239.461,00 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., utvrđeno je da se Klinička bolnica obvezuje da će za pruženu zdravstvenu zaštitu osiguranoj osobi koja je osigurana u dopunskom zdravstvenom osiguranju koje provodi HZZO, ispostaviti osobni račun dopunskom zdravstvenom osiguranju pri nadležnom područnom uredu HZZO za iznos propisanog sudjelovanja osigurane osobe u pruženoj zdravstvenoj zaštiti. Ugovorom je utvrđeno dopunsko zdravstveno osiguranje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. mjesečno u iznosu 1.746.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 20.952.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 75.647,00 kn. U okviru navedenih prihoda, vrijednosno značajniji ostvareni su od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 56.413,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 370.724.732,00 kn, što je za 59.483.921,00 kn ili 19,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 35.726.159,00 kn ili 10,7% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	149.434.562,00	169.606.217,00	113,5
2.	Materijalni rashodi	150.271.601,00	191.260.088,00	127,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	111.813.458,00	147.110.228,00	131,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	46.852.549,00	62.318.679,00	133,0
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	47.393.696,00	61.846.634,00	130,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	17.567.213,00	22.944.915,00	130,6
2.2.	Rashodi za usluge	30.027.454,00	35.065.738,00	116,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	8.430.689,00	9.084.122,00	107,7
3.	Financijski rashodi	178.886,00	250.571,00	140,1
4.	Ostali rashodi	-	2.051,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.355.762,00	9.605.805,00	84,6
Ukupno		311.240.811,00	370.724.732,00	119,1
Manjak prihoda i primitaka		1.700.716,00	42.012.823,00	2.470,3

Ostvareni rashodi značajnije odstupaju u odnosu na prethodnu godinu, jer su u izvještajnom razdoblju za 2010. iskazani ostvareni rashodi Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac nastali nakon srpnja 2010., odnosno nakon pripojenja. Iz navedenog razloga usporedba ostvarenih rashoda za 2011. u odnosu na 2010. ne odražava realne odnose.

Manjak prihoda za 2011. iznosi 42.012.823,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 76.454.124,00 kn, te ukupni manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 118.466.947,00 kn. Kod manjka prihoda u 2010. nije u cijelosti prikazana Specijalna klinika Vuk Vrhovac.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 140.877.448,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 24.018.466,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 4.710.303,00 kn (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, božićnica, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), što čini 45,8% ukupnih rashoda.

Klinička bolnica je u 2011. godini imala 15 zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu koji su tijekom godine obavljali poslove zdravstvene zaštite u Kliničkoj bolnici i poslove nastavno znanstvene u zdravstvenim ustanovama i visokim učilištima zdravstvenog usmjerenja. U skladu s odredbama članka 38. Pravilnika o radu Kliničke bolnice, sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su ugovori o radu, prema kojima zaposlenicima za rad u Kliničkoj bolnici, ovisno o položaju, pripada 80,0% plaće (zdravstvenim radnicima), odnosno 90,0% plaće (pomoćnicima ravnatelja, predstojnicima klinika). Zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom o međusobnoj suradnji uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 147.110.228,00 kn, usluge u iznosu 35.065.738,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.783.884,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 300.238,00 kn, što čini 51,6% ukupnih rashoda.

Drugi rashodi za materijal i energiju u iznosu 22.944.915,00 kn se odnose na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 8.785.301,00 kn, energiju u iznosu 5.830.505,00 kn, namirnice u iznosu 3.609.069,00 kn, krvnu plazmu i druge krvne derivate u iznosu 1.916.978,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 1.702.812,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 733.171,00 kn, te rashode za tekstilni materijal i drugo u iznosu 367.079,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 15.242.683,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.058.916,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.952.879,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.551.421,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.518.287,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 849.392,00 kn, računalne usluge u iznosu 81.441,00 kn, te druge usluge u iznosu 810.719,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 6.601.016,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.488.243,00 kn, službena putovanja u iznosu 694.625,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 89.504,00 kn, reprezentaciju u iznosu 81.258,00 kn, članarine u iznosu 36.382,00 kn, premije osiguranja u iznosu 32.222,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 60.872,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 4.222.246,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 2.937.335,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.915.105,00 kn, nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 172.382,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 113.279,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 105.944,00 kn, uređaja, strojeva, instrumenata i opreme u iznosu 82.276,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 40.912,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 16.326,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 174.693.684,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	105.298.567,00	102.910.758,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.173.411,00	1.173.411,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	43.477.602,00	42.724.573,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	42.098.426,00	36.646.951,00	87,1
1.4.	Prijevozna sredstva	400.397,00	303.718,00	75,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.109.325,00	10.000.549,00	123,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.039.406,00	12.061.556,00	120,1
2.	Financijska imovina	59.089.976,00	71.782.926,00	121,5
2.1.	Novčana sredstva	6.946.927,00	12.629.159,00	181,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	709.913,00	371.654,00	52,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	277.780,00	1.388.998,00	500,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	50.814.940,00	57.174.070,00	112,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.709,00	35.491,00	68,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	288.707,00	183.554,00	63,6
Ukupno imovina		164.388.543,00	174.693.684,00	106,3
3.	Obveze	94.077.319,00	141.937.417,00	150,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	93.608.583,00	140.556.489,00	150,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	453.020,00	1.235.114,00	272,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	15.716,00	145.814,00	927,8
4.	Vlastiti izvori	70.311.224,00	32.756.267,00	46,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		164.388.543,00	174.693.684,00	106,3

Građevinski objekti u vrijednosti 42.724.573,00 kn se odnose na zgradu Kliničke bolnice u Zajčevoj ulici u vrijednosti 28.391.727,00 kn, zgradu na Dugom dolu u vrijednosti 14.177.606,00 kn, stambene objekte u vrijednosti 99.974,00 kn, te druge građevinske objekte u vrijednosti 55.266,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u odnosu na početak 2011. smanjena je za 5.451.475,00 kn ili 12,9% zbog obračuna ispravka vrijednosti većeg od nove nabave. Tijekom 2011. Klinička bolnica nabavila je postrojenja i opremu u vrijednosti 7.527.518,00 kn, od čega se na medicinsku i laboratorijsku opremu nabavljenu iz sredstava državnog proračuna odnosi 4.222.246,00 kn. Putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi nabavljena je medicinska i laboratorijska oprema (operacijske lampe i stativa, te anesteziološki aparati) u vrijednosti 3.923.898,00 kn koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u lipnju i rujnu 2011. donijelo Odluke o prijenosu imovine kojima se medicinska oprema prenosi Kliničkoj bolnici.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u uređaj za magnetsku rezonanciju u vrijednosti 5.039.820,00 kn, ulaganja u Centar za transplantaciju organa u vrijednosti 1.822.698,00 kn, prostor Koronografije u vrijednosti 942.683,00 kn, Poliklinike u vrijednosti 390.693,00 kn, prostor Traumatologije u vrijednosti 287.525,00 kn, te na prostor Laboratorija za humanu reprodukciju u vrijednosti 207.168,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 12.061.556,00 kn se odnosi na zalihe lijekova, krvi i drugog medicinskog materijala u iznosu 11.374.808,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 351.199,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 151.914,00 kn, druge zalihe (uredske zalihe, zalihe hrane i drugog materijala) u iznosu 131.676,00 kn, te sitni inventar u iznosu 51.959,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.629.159,00 kn, potraživanja u iznosu 57.581.215,00 kn, dionice poslovne banke u iznosu 1.388.998,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 183.554,00 kn. Koncem 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je doznačilo sredstva u iznosu 5.337.314,00 kn za radove na dovršenju I. etape Centra za transplantaciju organa što je utjecalo na povećanje novčanih sredstava koncem 2011.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.174.070,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 371.654,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.491,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz HZZO u iznosu 48.086.004,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za transplantacije u iznosu 19.962.477,00 kn, od područnog ureda Zagreb u iznosu 10.962.777,00 kn, za posebno skupe lijekove u iznosu 4.752.882,00 kn, za posttransplantacijski tretman u iznosu 4.244.838,00 kn, te za umjetnu oplodnju u iznosu 3.526.308,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga u iznosu 8.177.815,00 kn, te na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 910.251,00 kn. Dospjela potraživanja od ukupnih iznose 33.733.132,00 kn, a nedospjela 23.848.083,00 kn. Dospjela potraživanja do 90 dana iskazana su u iznosu 18.546.694,00 kn, dospjela od 90 do 120 dana u iznosu 4.743.618,00 kn, dospjela od 120 do 150 dana u iznosu 670.228,00 kn, dospjela od 150 do 180 dana u iznosu 375.443,00 kn, te dospjela potraživanja preko 180 dana u iznosu 9.397.149,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.) naplaćeno je 39.087.054,00 kn od ukupnih potraživanja, od čega iz HZZO u iznosu 37.339.451,00 kn.

Obveze su iznosile 141.937.417,00 kn, što je za 47.860.098,00 kn ili 50,9% više u odnosu na konac 2010. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 128.431.799,00 kn se odnose na obveze za nabavu lijekova u iznosu 63.187.448,00 kn, nabavu medicinskog, rendgenskog i drugog sanitetskog materijala u iznosu 39.796.657,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 13.890.949,00 kn, te obveze prema drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 11.556.745,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 73.584.299,00 kn, a na nedospjele 68.353.118,00 kn. Dospjele obveze do 90 dana iznose 26.300.124,00 kn, a od 180 do 365 dana 21.979.314,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.) obveze su podmirene u iznosu 122.347.690,00 kn, što je 86,2% od ukupnih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničke bolnice.

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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničke bolnice. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinička bolnica je proračunski korisnik i obveznik je primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Klinička bolnica je sastavila propisane financijske izvještaje.

U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni u financijskim izvještajima iskazana medicinska oprema u vrijednosti 3.923.898,00 kn koja je nabavljena putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za potrebe Centra za transplantaciju organa. Medicinska oprema se odnosi na tri anesteziološka aparata u vrijednosti 1.476.030,00 kn, koji su u Kliničkoj bolnici zaprimljeni i stavljeni u uporabu koncem rujna 2010., te operacijske lampe i stativa u vrijednosti 2.447.868,00 kn, koji su preuzeti i stavljeni u uporabu u lipnju 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u lipnju i rujnu 2011. donijelo Odluke o prijenosu imovine, kojima se medicinska oprema prenosi Kliničkoj bolnici. Prema odredbi članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici su 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 okviru građevinskih objekata, iskazani su stambeni objekti u vrijednosti 99.974,00 kn koji se odnose na dva stana površine 55.69 m^2. Vrijednost stanova u poslovnim knjigama nije iskazana zasebno, te nije moguće utvrditi njihovu pojedinačnu vrijednost. Za navedene stanove, Klinička bolnica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme je koncem 2011. iskazana u iznosu 158.832.698,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 122.185.747,00 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 36.646.951,00 kn. U glavnoj knjizi su podaci o ispravku vrijednosti postrojenja i opreme iskazani zasebno, samo za uredsku opremu i namještaj (17.378.558,00 kn), dok je vrijednost ispravka vrijednosti preostale opreme iskazana u ukupnom iznosu 104.807.189,00 kn, zbog čega nije moguće utvrditi pojedinačnu sadašnju vrijednost pojedine vrste postrojenja i opreme.

Prema odredbi članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Obavljen je popis dugotrajne i kratkotrajne imovine, zalihe lijekova u ljekarni i na odjelima, zalihe hrane i materijala, knjiga i časopisa, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Povjerenstva su dostavila izvještaje koje je objedinilo Središnje povjerenstvo u veljači 2012. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti iskazani u vrijednosti 42.724.573,00 kn, medicinska oprema (operacijske lampe i stativa) u vrijednosti 2.447.868,00 kn, zemljište u vrijednosti 1.173.411,00 kn, te stanovi u vrijednosti 99.974,00 kn. Također, popisne liste dugotrajne imovine, te zalihe hrane i drugog potrošnog materijala (izuzev lijekova) sadrže podatke o nazivu i količini, bez novčanih iznosa, što onemogućava usporedbu s knjigovodstvenim stanjem na dan 31. prosinca 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Podaci o državnoj imovini nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom. Odredbama članka 25. Uredbe o registru državne imovine (Narodne novine 55/11), propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svom vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže podatke o imovini dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

1.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nalaz za evidenciju medicinske opreme dobivene od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, obrazlaže da je medicinska oprema evidentirana u poslovnim knjigama na investicijama u tijeku, a da je nepravodobno evidentirana zbog produžetka preuzimanja radova na izgradnji Centra za transplantaciju organa kojemu je namijenjena.*

Nadalje, navode da su stanovi u vlasništvu Kliničke bolnice i da je u tijeku prikupljanje dokumentacije za upis u zemljišne knjige. Stanovi su dodijeljeni u procesu društvene stanogradnje (stanovi solidarnosti) koncem sedamdesetih godina prošlog stoljeća, te je dokumentacija u posjedu gradskih službi. Navode da će stanove proknjižiti pojedinačno po postojećim evidencijama ili nezavisnom procjenom.

Klinička bolnica izjavljuje da je nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u postupku izvršenja, te da će popis dugotrajne imovine obuhvaćati građevinske objekte, zemljište i stanove.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 370.724.732,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 191.260.088,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 169.606.217,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.605.805,00 kn, financijske rashode u iznosu 250.571,00 kn, te na druge rashode u iznosu 2.051,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 42.012.823,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 169.606.217,00 kn, a odnose se na plaće za zaposlene u iznosu 140.877.448,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 24.018.466,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.710.303,00 kn. Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 127 zaposlenika, od kojih je 801 medicinsko i 326 nemedicinsko osoblje.

Revizijom je utvrđeno da su koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za nemedicinsko osoblje viši za pojedine zaposlenike od onih koji su propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02,163/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 27/07, 112/07, 127/07, 124/11 i 142/11).

Klinička bolnica je tijekom 2011. za dežurstva isplatila 13.206.761,00 kn. Provjerom obračuna dodatka na plaću za dežurstva, utvrđeno je da su se dežurstva za predstojnike klinike, voditelje zdravstvenog odjela državne ustanove do 40 zaposlenih obračunavale na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (predstojnicima, voditeljima), a ne na osnovnu plaću radnog mjesta (liječnik specijalista). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11) i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a prema posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. navedenog Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili bili u pripravnosti, pripadala naknada za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.
Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 694.625,00 kn. Odnose se na rashode za naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 260.989,00 kn, dnevnice za službeni put u iznosu 214.977,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 199.533,00 kn, te druge rashode za službena putovanja u iznosu 19.126,00 kn.
Obračun i isplata naknada troškova zaposlenicima na temelju putnih naloga u pojedinim slučajevima nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – isp., 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12) i odredbom članka 64. Temeljnog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10).
Odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se isplate naknada troškova zaposlenicima priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog). Izdaci za službena putovanja, iz članka 13. spomenutog Pravilnika, obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Također, odredbom članka 64. Temeljnog kolektivnog ugovora, propisano je da kada je zaposlenik upućen na službeno putovanje u zemlji, pripada mu puna naknada troškova prijevoza, dnevnica i naknada punog iznosa troškova smještaja, u skladu s uredbom koju donosi Vlada Republike Hrvatske. Zaposlenik ima pravo na punu dnevnicu ako putovanje traje više od 12 sati, a pola dnevnice ako putovanje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati.
Na temelju obračunanih putnih naloga, isplaćivani su troškovi prijevoza na službeni put autobusom bez priloženih računa o učinjenim troškovima prijevoza, u većini slučajeva nisu sastavljena izvješća o rezultatima službenog putovanja, te nije naveden ukupan broj provedenih sati na putovanju, zbog čega je u manjem broju slučajeva obračunana i isplaćena naknada za veći broj dnevnica u odnosu na provedeno vrijeme na putu prema podacima o vremenu polaska na put i povratka s puta.

Državni ured za reviziju nalaže u putnom nalogu navesti sve propisane podatke, te obračun i isplate naknada za dnevnice i prijevoz na službena putovanja obavljati na temelju potpune i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave koja sadrži sve propisane podatke, u skladu s propisima kojima su određena materijalna prava i naknade zaposlenicima.

- Rashodi za stručno usavršavanje

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.488.243,00 kn, odnose se na rashode za specijalizaciju zaposlenika u iznosu 904.794,00 kn, seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 499.006,00 kn, te tečajeve i stručne ispite u iznosu 84.443,00 kn.
Rashodi za specijalizaciju se odnose na specijalističke ispite i troškove školovanja na diplomskim i poslijediplomskim studijima iz područja djelatnosti Kliničke bolnice. Sa zaposlenicima kojima su plaćeni troškovi školovanja nisu zaključeni ugovori o stručnom usavršavanju, osim s doktorima medicine za specijalizaciju koju provode u Kliničkoj bolnici s kojima su zaključeni ugovori o radu. Klinička bolnica nema donesen plan stručnog usavršavanja, osposobljavanja i edukacije zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže sa zaposlenicima kojima se odobri financiranje troškova usavršavanja zaključiti ugovor o međusobnim pravima i obvezama, kojim bi se, između ostalog, ugovorilo vrijeme koje zaposlenik obvezno treba provesti na radu u Kliničkoj bolnici nakon završenog usavršavanja, te obvezu povrata naknade u slučaju nepridržavanja ugovora, odnosno nezavršenog školovanja ili prestanka radnog odnosa prije ugovorenog vremena.
Predlaže donijeti plan stručnog osposobljavanja, usavršavanja i edukacije zaposlenika, kojim bi se utvrdio broj zaposlenika, područja stručnog osposobljavanja, usavršavanja i edukacije, te planirani iznos troškova.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 3.952.879,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 2.380.389,00 kn, autorske honorare u iznosu 824.297,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 159.440,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 114.021,00 kn, te ostale intelektualne usluge u iznosu 474.732,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu se odnose na ugovore o djelu zaključene u okviru istraživanja za 17 projekata, znanstvenih studija i kliničkih ispitivanja u iznosu 329.477,00 kn i druge ugovore o djelu u iznosu 2.050.912,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge ugovore o djelu u iznosu 797.366,00 kn se odnose na ugovore zaključene sa 16 izvršitelja za pružene usluge mikrobiologa, infektologa, specijalista medicine rada, biologa na području asistirane humane oplodnje, onkologa, specijalista neurologa, neonataloga, konzilijarnog psihijatra i drugo. Pojedine od navedenih usluga su obavljane u kraćem vremenskom razdoblju, a pojedine kontinuirano u vremenu duljem od godinu dana. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove iz djelokruga rada Kliničke bolnice. Odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao, iz čega proizlazi da se za poslove iz djelokruga rada ne zaključuju ugovori o djelu. Prema očitovanju Kliničke bolnice, navedena radna mjesta nisu obuhvaćena sistematizacijom te se poduzimaju mjere za zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama za obavljanje spomenutih djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s nadležnim Ministarstvom poduzeti mjere za osiguranje pružanja potrebnih zdravstvenih usluga koje nisu sistematizirane, a za koje postoji potreba.

2.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za utvrđivanje viših koeficijenata za nemedicinsko osoblje, navode da nemaju saznanja o utvrđivanju viših koeficijenata, ali da će provjeriti.*

Vezano uz mišljenje Državnog ureda za reviziju za pravo na naknadu za dežurstva obrazlažu da se kod obračuna plaća uzima osnovni koeficijent radnog mjesta na kojem je zaposlenik uz primjenu dodataka koji tom radnom mjestu pripadaju, te se po toj osnovi vrednuju i dežurstva i pripravnost. Napominju da bi za pojedine zaposlenike postojale dvije osnovice za obraćun plaće, te bi trebali zaključivati nove ugovore za dežurstvo i pripravnost. Nadalje, navode da kod vrednovanja dežurstava postoji stupnjevanje, odnosno nadslužba, stariji i mlađi dežurni.

U okviru rashoda za službena putovanja navode da su utvrđene procedure i postupci kod obračuna putnih naloga.

Klinička bolnica izjavljuje da prihvaćaju nalaz Državnog ureda za reviziju o izradi plana stručnog usavršavanja zaposlenika, te prijedlog da u dogovoru s nadležnim Ministarstvom poduzmu mjere za osiguranje potrebnih zdravstvenih usluga.

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 57.581.215,00 kn i veća za 6.004.653,00 kn ili 11,6% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 33.733.132,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO koja su iskazana u iznosu 48.086.004,00 kn za usluge izvršene do ugovorenog limita.

Obveze su koncem 2011. iznosile 141.937.417,00 kn, što je za 47.860.098,00 kn ili 50,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 73.584.299,00 kn, a na nedospjele 68.353.118,00 kn. Klinička bolnica je koncem 2011. iskazala manjak prihoda u iznosu 42.012.823,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih razdoblja je evidentiran u iznosu 76.454.124,00 kn, te je ostvareni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 118.466.947,00 kn. Koncem 2011. ukupna potraživanja su pokrivala 40,6% ukupnih obveza.

Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju uz iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

3.2. *Klinička bolnica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za poduzimanje mjera za smanjenje rashoda poslovanja, te izjavljuje da su poduzeli određene mjere.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2011. Klinička bolnica je donijela plan nabave roba, radova i usluga. Prema Izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2011. zaključeno je 114 ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 64.828.211,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke nabave za koje procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove, provedeno je 56 otvorenih postupaka, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 7.946.572,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U veljači 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je donijelo Odluku o provođenju postupaka objedinjene javne nabave za zaključenje okvirnih sporazuma/ugovora određenih javno nabavnih kategorija za 2011. za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska. Odluka je donesena u cilju postizanja provođenja mjera uštede sredstava, u skladu s Programom gospodarskog oporavka, a obuhvaćena je nabava električne energije, goriva, uredskog materijala, medicinskih plinova, tekstilnog materijala, prehrambenih proizvoda, te nabava sredstava za čišćenje. Navedenom Odlukom je određeno, između ostalog, da se primjenjuje i na Kliničku bolnicu, te da su sredstva za nabavu osigurana u financijskim planovima zdravstvene ustanove.
Obveza Kliničke bolnice je bila da Upravno vijeće donese odluku o zaključenju sporazuma o prijenosu ovlasti za nabavu sa Kliničke bolnice na Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Donošenje odluke o imenovanju stručnih povjerenstava za izradu dokumentacije za nabavu, te odluke o početku postupka javne nabave, u nadležnosti je ministra. Upravno vijeće Kliničke bolnice je donijelo Odluku o zaključenju sporazuma o ovlaštenju za preuzimanje poslova provedbe postupaka javne nabave za zaključenje okvirnih sporazuma/ugovora za 2011., te je dalo ovlasti ravnatelju na potpisivanje navedenog sporazuma. Klinička bolnica je sporazum potpisala i u travnju 2011. dostavila nadležnom Ministarstvu.
Prema obrazloženju, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nije provelo objedinjenu javnu nabavu navedenih roba i usluga za zdravstvene ustanove, a Klinička bolnica je samo manjim dijelom provela postupke javne nabave, očekujući da će, u skladu s navedenom Odlukom, objedinjenu nabavu za navedene robe i usluge, kako za Kliničku bolnicu tako i za druge zdravstvene ustanove provesti Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Klinička bolnica je provela postupke nabave za električnu energiju (postupak poništen), te medicinskih plinova.

Za postupke nabave za koje je procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosila 300.000,00 kn i više za robe i usluge, a 500.000,00 kn i više za radove, provedeno je 46 otvorenih postupaka, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 38.118.221,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke javne nabave za koju postoji obveza objave u Službenom listu Europske zajednice, provedeno je sedam otvorenih postupaka u ukupnoj vrijednosti 18.763.418,00 kn. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 4.469.989,00 kn.

Za nabavu u ukupnoj vrijednosti 87.606.795,00 kn, koja se odnosi na nabavu lijekova u vrijednosti 55.400.778,00 kn, potrošnog medicinskog materijala, krvne plazme i drugih krvnih derivata u vrijednosti 16.378.764,00 kn, plina i motornog benzina u ukupnoj vrijednosti 3.176.606,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 3.035.657,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje u iznosu 2.364.957,00 kn, namirnica u vrijednosti 2.336.687,00 kn, usluga telefona u iznosu 1.009.660,00 kn, građevinsko-obrtničkih radova u vrijednosti 889.886,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 547.486,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja kotlovskim postrojenja u vrijednosti 536.902,00 kn, nabavu optičke opreme u vrijednosti 421.201,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti 310.384,00 kn, endoskopske kamere u vrijednosti 199.875,00 kn, osobnih i prijenosnih računala u vrijednosti 194.854,00 kn, bolničkih kreveta u vrijednosti 178.873,00 kn, klimatizacijskih uređaja u vrijednosti 161.306,00 kn, usluga dozimetrije zaposlenika, uređaja, postrojenja i opreme u iznosu 125.368,00 kn, odvjetničkih usluga u iznosu 114.021,00 kn, vode za piće u vrijednosti 113.445,00 kn, te arhitetskih usluga u iznosu 110.085,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 5. Zakona o javnoj nabavi. Pravne usluge i usluge arhitekata sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, a prema odredbi članka 96. navedenog Zakona, na ove usluge se primjenjuju odredbe o objavama i tehničkim specifikacijama te je prije zaključenja ugovora trebalo u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave. Odredbama članka 43. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., je za usluge iz dodatka II. B u okviru kojeg su i odvjetničke usluge propisana obveza provođenja postupaka javne nabave.

Za nabavu materijala za dijalizu donesena je odluka o početku postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 5.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Koncem listopada 2011., donesena je odluka o odabiru ponuda u ukupnoj vrijednosti 6.040.361,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.041.688,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena vrijednost nabave je veća od procijenjene vrijednosti i osiguranih sredstava za nabavu za 1.040.361,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 140. stavak 2. točka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da bitnu povredu Zakona čini odabir ponude čija je ukupna cijena veća od planiranih sredstava za nabavu.

Sistem za elektrofiziološka ispitivanja srca je nabavljen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i ugovora zaključenog u rujnu 2011. u iznosu 1.479.423,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost za šest mjeseci najma i korištenja navedenog sistema. Ugovoreno je mjesečno plaćanje u iznosu 246.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost s mogućnošću otkupa uređaja po cijeni 75.950,00 kn nakon proteka roka najma i po primitku svih uplata za najam. Klinička bolnica je s navedenim ponuditeljem zaključila dodatak osnovnom ugovoru kojim je ugovorena isplata navedenog uređaja odmah po potpisu ugovora u iznosu od 50,0% ukupne vrijednosti nabavljenog sistema, što iznosi 739.711,00 kn i to za razdoblje najma od 21. rujna do 21. prosinca 2011. Preostali iznos najma platiti će se u tri jednaka mjesečna obroka u iznosu 246.572,00 kn za razdoblje od 21. siječnja do 21. ožujka 2012. Spomenuto nije u skladu s ponudbenom dokumentacijom, kojom je određeno da nema plaćanja predujmovima, nego na temelju zaključenog ugovora s odabranim ponuditeljem, a u skladu s prijedlogom ugovora.

Navedeno nije u skladu odredbom članka 89. stavak 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi, odnosno okvirni sporazum, mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. U Zakonu o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 105. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi.

- Nabava lijekova

Rashodi za lijekove su planirani u iznosu 46.861.027,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.318.679,00 kn, od čega se na skupe lijekove odnosi 13.929.235,00 kn. U ukupnim rashodima, rashodi za lijekove imaju udjel 16,8%. Tijekom 2011. donirani su lijekovi u iznosu 733.501,00 kn. Za nabavu lijekova su provedena dva postupka javne nabave u vrijednosti zaključenih ugovora 6.184.400,00 kn, od čega se na nabavu lijekova za humanu reprodukciju odnosi 5.287.000,00 kn, te drugih lijekova 897.400,00 kn. Nabava lijekova u 2011. u vrijednosti 55.400.778,00 kn je obavljena bez provedenih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
Klinička bolnica nema zaključene ugovore s dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala o robnom ili financijskom rabatu. Pri naručivanju lijekova i potrošnog materijala, Klinička bolnica nema saznanja da li će dobavljač, u kojem iznosu i za koje lijekove odobriti rabat. Dobavljači za lijekove odobravaju pojedinačni rabat koji je istaknut na ispostavljenim računima za manji broj lijekova.

U Kliničkoj bolnici je ustrojena centralna ljekarna, putem koje se naručuju lijekovi i medicinski potrošni materijal. Na koncu 2011. popisane su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u centralnoj ljekarni i na odjelima, odnosno organizacijskim jedinicama gdje nastaje utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o prometu lijekovima i medicinskim proizvodima (Narodne novine 143/08), ljekarna mora imati na zalihi primjerene količine i vrste lijekova, medicinskih proizvoda i sirovina za izradbu lijekova koje osiguravaju stalnost u opskrbi uzimajući u obzir potrebe stanovništva i uobičajenost propisivanja od strane liječnika za područje na kojem se ljekarna nalazi. Zalihe lijekova su iznosile 5.384.524,00 kn, od čega na odjelima 3.497.454,00 kn te u centralnoj ljekarni 1.887.070,00 kn. Zalihe lijekova su na koncu 2011. vrijednosno na razini prosječnih mjesečnih rashoda koji su 2011. iznosili 5.193.223,00 kn.

Klinička bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi lijekova, medicinskog potrošnog materijala, nabavi namirnica, te tekućeg održavanja postrojenja i opreme. Također, ne raspolaže odgovarajućim informatičkim sustavom koji bi omogućio praćenje izvršenja ugovora. U ispostavljenim računima, u većini slučajeva dobavljači se ne pozivaju na broj i oznaku zaključenog ugovora, što otežava praćenje izvršenja ugovora i kontrolu nabave. Lijekovi i medicinski potrošni materijal nabavljaju se od dobavljača i nakon proteka ugovorenog vremena.

U travnju 2012., ravnatelj je donio proceduru stvaranja ugovornih obveza pri javnoj nabavi. Procedurama su određene aktivnosti, odgovornosti, dokumenti uz aktivnost i rok za izvršenje aktivnosti. Aktivnosti su u procesu nabave podijeljene u šest etapa, od podnošenja prijedloga za nabavu do pokretanja postupka javne nabave.

Danim procedurama nije zaokružena cjelina i nisu navedeni svi postupci na temelju kojih se dolazi do stvaranja ugovornih obveza Kliničke bolnice, jer nedostaju aktivnosti koje se odnose na postupak zaključivanja ugovara o nabavi, praćenje izvršenja ugovora po vrsti, količini i vrijednosti, bilješke o mogućim poteškoćama i odstupanjima pri izvršenju ugovornih obveza dobavljača, te izradu baze podataka o dobavljačima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave i zaključivanje ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže od dobavljača zatražiti da se u računima navede broj ili druga prepoznatljiva oznaka zaključenog ugovora, te uspostavljanje odgovarajućeg informatičkog sustava, što bi Kliničkoj bolnici omogućilo praćenje izvršenja ugovora po vrsti, vrijednosti i količini. Na temelju praćenja izvršenja ugovora o nabavi, nalaže se pravodobno započeti postupke javne nabave, kako bi se za cijelo razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže proceduru stvaranja ugovornih obveza dopuniti s postupcima koji čine cjelinu pri stvaranju obveza na temelju ugovora zaključenih u postupku javne nabave.

4.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz javnu nabavu. Navode da je provođenje određenih postupaka javne nabave bilo u okviru ovlasti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi koje iste nije iskoristilo, te u 2011. nisu provedena nadmetanja. Izjavljuju da su za lijekove provedena dva postupka javnog nadmetanja, koja su u većem dijelu bila poništena jer ponuditelji nisu dostavili traženu dokumentaciju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama nije evidentirana medicinska oprema u vrijednosti 3.923.898,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 42.724.573,00 kn, medicinska oprema u vrijednosti 2.447.868,00 kn, zemljište u vrijednosti 1.173.411,00 kn, te stanovi u vrijednosti 99.974,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za nemedicinsko osoblje su viši za pojedine zaposlenike od onih koji su propisani. Naknade za dežurstva u pojedinim slučajevima nisu obračunavane u skladu sa zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. S pojedinim zaposlenicima kojima su plaćeni troškovi školovanja nisu zaključeni ugovori o stručnom usavršavanju. Klinička bolnica nema doneseni plan stručnog usavršavanja, osposobljavanja i edukacije zaposlenika. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 42.012.823,00 kn. Koncem 2011. ukupna potraživanja su pokrivala 40,6% ukupnih obveza. Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza, što utječe na ostvarenje manjka prihoda poslovanja. Klinička bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te poduzela mjere ušteda u poslovanju i iznalaženju dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Propisani postupci javne nabave nisu provedeni za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 87.606.795,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu materijala za dijalizu ugovorena vrijednost nabave je veća od procijenjene vrijednosti i osiguranih sredstava za nabavu za 1.040.361,00 kn. Nabava sistema za elektrofiziološka ispitivanja srca u iznosu 1.479.423,00 kn nije u skladu s ponudbenom dokumentacijom. Ne prati se izvršenje ugovora. (točka 4. Nalaza)

4. Klinička bolnica obavlja bolničku djelatnost, specijalističko-konzolijarnu zdravstvenu zaštitu, nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih radnika, te znanstvenu djelatnost iz područja medicinskih znanosti. Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 127 zaposlenika. Ravnatelj Kliničke bolnice od početka travnja 2004. do 3. srpnja 2012. je bio prim. mr. sc. Željko Vidas dr. med., a od 4. srpnja 2012. ravnatelj je prim. mr. sc. Dinko Škegro, dr. med.

Prihodi su ostvareni u iznosu 328.711.909,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od HZZO u iznosu 309.401.160,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 370.724.732,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 169.606.217,00 kn, te na rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 124.165.313,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 42.012.823,00 kn. Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iznosila 57.581.215,00 kn i veća su za 6.004.653,00 kn ili 11,6% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja iznose 33.733.132,00 kn, a nedospjela 23.848.083,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.), naplaćeno je 39.087.054,00 kn ukupnih potraživanja. Ukupne obveze su na dan 31. prosinca 2011. iznosile 141.937.417,00 kn i veće su za 47.860.098,00 kn ili 50,9% u odnosu na početak godine. Od ukupnih obveza, na dospjele obveze se odnosi 73.584.299,00 kn, a na nedospjele 68.353.118,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.), obveze su podmirene u iznosu 122.347.690,00 kn, što je 86,2% od ukupnih obveza.

Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), korisnici koji zapošljavaju više od 50 radnika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni su ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu čelniku korisnika proračuna. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, u okviru Ureda ravnatelja je sistematizirano jedno radno mjesto unutarnjeg revizora, koje je popunjeno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanje i obveze, rashode u djelu rashoda za zaposlene, stručno usavršavanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKA BOLNICA SVETI DUH

Zagreb, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2002. i 2003.	13
	Nalaz za 2011.	16
III.	MIŠLJENJE	27

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/12-01/38
URBROJ: 613-02-01-13-5

Zagreb, 8. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKE BOLNICE SVETI DUH ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničke bolnice Sveti Duh (dalje u tekstu: Klinička bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 8. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Rješenjem Ministarstva zdravstva iz prosinca 2009. Opća bolnica Sveti Duh je postala Klinička bolnica. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz veljače 2010. u sudski registar je upisana promjena naziva i izmjena odredbi Statuta. Osnivač i vlasnik je Grad Zagreb. Upravno vijeće Kliničke bolnice je donijelo Statut u siječnju 2010.

Klinička bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost na sekundarnoj razini u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 i 70/12) i to specijalističko konzilijarnu djelatnost, te bolničku djelatnost. Također obavlja znanstveno istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, te nastavnu djelatnost iz područja školovanja zdravstvenih djelatnika.

Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnosti u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Statutom, drugima općim aktima te pravilima struke.

Tijela Kliničke bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor, te vijeće za nastavu.

Upravno vijeće upravlja Kliničkom bolnicom, a sastoji se od pet članova koje čine predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana), te zaposlenika (dva člana). Predstavnike osnivača na prijedlog pročelnika gradskog ureda nadležnog za zdravstvo imenuje i razrješava osnivač. Jednog člana upravnoj vijeća imenuje radničko vijeće, a jednog člana Stručno vijeće. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi statut uz suglasnost osnivača, druge opće akte, program rada i razvoja Kliničke bolnice, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno, u slučaju gubitka u poslovanju obavještava osnivača, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, te promjenu naziva i sjedišta, donosi odluke o imenovanju, odluke u drugom stupnju u predmetima u kojima se odlučuje o pojedinim pravima radnika, te raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca. Također, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, odlučuje o nabavi, odnosno prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 150.000,00 kn, donosi odluku o zaključivanju godišnjih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, odluku o zaključivanju ugovora s osiguravajućim društvima, odlučuje o naknadama za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO i Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu kao i naknadama za usluge pružene građanima koji nisu zdravstveni osiguranici ili građanima koji usluge žele platiti sami, provodi postupak u vezi zakupa poslovnog prostora, te obavlja i druge poslove propisane Statutom. Uz suglasnost ovlaštenog tijela osnivača odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 600.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Upravno vijeće uz suglasnost ovlaštenog tijela osnivača odlučuje o zaduživanju, te o izdavanju mjenica i drugih sredstava osiguranja plaćanja čija vrijednost prelazi 600.000,00 kn.

Kliničku bolnicu predstavlja i zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliničku bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada.

Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnike za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, sestrinstvo-glavnu sestru, te za financijsko poslovanje i nemedicinske djelatnosti. Ravnatelj se imenuje na temelju javnog natječaja, a mandat traje četiri godine. U rujnu 2010. Upravno vijeće Kliničke bolnice je imenovalo ravnateljem Mirana Martinca, dr. med.

Stručno vijeće Kliničke bolnice imenuje ravnatelj i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica.

Sredstva za rad i poslovanje Klinička bolnica stječe ugovaranjem i naplatom naknade za zdravstvene usluge pružene osiguranicima HZZO i Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, ugovaranjem i naplatom naknada za zdravstvene usluge pružene osiguranicima dobrovoljnih osiguravatelja, naplatom naknade za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima sa HZZO, Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu i dobrovoljnim osiguravateljima, a Klinička bolnica ih je pružila građanima koji nisu zdravstveno osigurani, drugim fizičkim osobama, ugovaranjem i naplatom naknade za zdravstvene usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama, trgovačkim društvima koje obavljaju zdravstvenu djelatnost, privatnicima koji obavljaju zdravstvenu djelatnost i drugim pravnim osobama, darovima od fizičkih i pravnih osoba, iz zakupnine, te iz drugih izvora.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju su organizirane ustrojstvene jedinice radi obavljanja zdravstvene, nastavne i znanstvene djelatnosti, stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova. Izvođenje nastave se obavlja u ustrojstvenim jedinicama medicinskih djelatnosti. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ustrojene klinike, zavodi, ljekarna i sterilizacija, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti zajedničke službe. Obavljanje zdravstvenih djelatnosti se provodi u šest klinika, osam zavoda, središnjem hitnom prijamu, bolničkoj ljekarni i sterilizaciji. Na klinikama su ustrojeni zavodi, poliklinike, odjeli, odsjeci, centri, službe, te specijalizirane jedinice. Unutar Zavoda su ustrojene poliklinike i odsjeci. Za obavljanje administrativno stručnih, uslužnih i pomoćnih djelatnosti su organizirane zajedničke službe.

Prema odredbama članka 37. stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, donesena je Mreža javne zdravstvene službe (NN 98/09, 81/10 i 101/12) za primarnu, sekundarnu i tercijarnu razinu djelatnosti, te za razinu zdravstvenih zavoda kojom se određuje potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika, odnosno timova primarne zdravstvene djelatnosti, medicinskih sestara, broj timova specijalističko-konzilijarne zdravstvene djelatnosti i specijalističke dijagnostike po djelatnostima, broj fizioterapeuta, broj postelja po djelatnostima i po vrstama bolničkih ustanova, te broj postelja po stacionarima domova zdravlja.

Mrežom javne zdravstvene službe iz srpnja 2009., za Kliničku bolnicu je određeno 500 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti. Izmjenama mreže javne zdravstvene službe iz lipnja 2010. je određeno 590 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti, te 145 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od kroničnih bolesti.

Broj postelja je povećan jer je uključen broj postelja dječje bolnice Srebrnjak, Specijalne bolnice za plućne bolesti Zagreb, te Specijalne bolnice za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama Zagreb, koje su Izmjenama mreže javne zdravstvene službe iz lipnja 2010. pripojene Kliničkoj Bolnici.

Mrežom javne zdravstvene službe iz rujna 2012. za Kliničku bolnicu je utvrđeno 500 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti. Broj postelja je smanjen jer je izdvojen broj postelja prethodno spomenutih bolnica.

Prema pokazateljima financijskog poslovanja za razdoblje od siječnja do prosinca 2010. i za 2011., koje je Klinička bolnica dostavila HZZO, Bolnica je raspolagala s ukupno 500 postelja koliko je i ugovoreno, a u 2011. je bila popunjenost 428 ili 85,6%.

Tijekom 2011. je pruženo 1 733 154 usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 364 768 pacijenata, što prosječno iznosi 4,8 usluga po pacijentu. Za spomenute usluge u 2011. je obračunano 7 826 162 boda. Na bolničkom liječenju je bilo 23 072 pacijenta za što je obračunano 11 336 436 bodova. Pacijenti su bili na liječenju ukupno 156 279 dana, odnosno 6,8 dana po pacijentu.

U Kliničkoj bolnici je na koncu 2011. bilo zaposleno 1 473 zaposlenika, od kojih je 1 069 ili 72,6% medicinskog, te 404 ili 27,4% nemedicinskog osoblja. U odnosu na 2010. je bilo 34 zaposlenika više.

Nadzor nad izvršavanjem ugovornih obveza provodi HZZO u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12 i 57/12) i Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12 i 95/12).

Planiranje

Upravno vijeće Kliničke bolnice je u prosincu 2010. usvojilo Plan prihoda i rashoda za razdoblje od siječnja do lipnja 2011. Upravno vijeće je u rujnu 2011. usvojilo Plan prihoda i rashoda za 2011. Financijskim planom Kliničke bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 315.514.068,00 kn. Nakon obavijesti HZZO, o povećanju mjesečnog limita u iznosu 400.000,00 kn za razdoblje od listopada do prosinca 2011. namijenjenih smanjenju liste čekanja, povećani su ukupni prihodi i rashodi za 1.200.000,00 kn. Nakon Izmjena plana prihoda i rashoda, koje je usvojilo Upravno vijeće u listopadu 2011., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 316.714.068,00 kn. Klinička bolnica i HZZO su u svibnju 2010. zaključili ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovoreno je godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 236.815.344,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi od Grada Zagreba za decentralizirane funkcije, zdravstvenih ustanova, drugih korisnika, participacije, prodaje dionica, donacija, dobiti trgovačkih društava, najma te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika.

Plan bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite je usvojilo upravno vijeće u listopadu 2010. Planom su utvrđene vrste, struktura i opseg bolničke zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i specijalističke dijagnostike.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica 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, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 307.447.910,00 kn, što je za 3.788.693,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 9.266.158,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	254.309.570,00	256.496.652,00	100,9
1.1.	Prihodi od HZZO	247.848.083,00	248.461.348,00	100,2
1.2.	Prihodi iz gradskog proračuna	6.461.487,00	8.035.304,00	124,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.456.757,00	10.332.712,00	76,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	8.964.670,00	6.562.536,00	73,2
2.2.	Prihodi od donacija	4.492.087,00	3.770.176,00	83,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.235.655,00	35.017.208,00	91,6
4.	Prihodi od imovine	2.392.497,00	2.924.444,00	122,2
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	2.802.537,00	2.638.145,00	94,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.587,00	38.749,00	97,9
Ukupno		311.236.603,00	307.447.910,00	98,8

Ukupni prihodi su ostvareni na temelju bolničkog liječenja u iznosu 180.019.776,00 kn, što čini 58,6% ukupnih prihoda, specijalističko-konzilijarnog liječenja u iznosu 73.593.676,00 kn ili 23,9% ukupnih prihoda, dopunskog osiguranja u iznosu 32.406.064,00 kn ili 10,5% ukupnih prihoda, iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 8.035.304,00 kn ili 2,6% ukupnih prihoda, te iz drugih prihoda u iznosu 13.393.090,00 kn ili 4,4% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od HZZO ostvarene na temelju ugovorenih obveza u iznosu 248.461.348,00 kn, te na prihode iz decentraliziranih funkcija za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.035.304,00 kn.

Prihodi od HZZO u iznosu 248.461.348,00 kn čine 80,8% ukupnih prihoda, a ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2010. za razdoblje od 2010. do 2012. i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih, subakutnih i kroničnih bolesti. Od navedenog iznosa, za usluge unutar ugovorenog limita je ostvareno 236.359.437,00 kn, a izvan ugovorenog limita 12.101.911,00 kn.

Prihodi za usluge izvan ugovorenog limita obuhvaćaju prihode za posebno skupe lijekove, medicinsku oplodnju, profesionalne bolesti i nesreće na poslu, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, te za liječenje hrvatskih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u inozemstvu.

Ugovorom je Kliničkoj bolnici za 2011. utvrđen najveći godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 236.815.344,00 kn, odnosno mjesečno 19.734.612,00 kn. Određeno je da se izvršena i ugovorena bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita iskazuje u računima prema cijenama utvrđenim Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Odlukom Upravnog vijeća HZZO iz 13. listopada 2011. Kliničkoj bolnici su odobrena dodatna sredstva namijenjena za smanjenje liste čekanja za dijagnostičke postupke i slučajeve bolničkog liječenja u iznosu 1.731.147,00 kn iznad ugovorenog limita.

Prema Zapisniku HZZO o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2011. iz veljače 2012., dug Zavoda prema Kliničkoj bolnici početkom 2011. je iznosio 207.582,00 kn, ugovoreni limit za 2011. je bio 236.815.344,00 kn, odobrena sredstva za smanjenje liste čekanja iznosila su 1.731.147,00 kn, a uskrata po ugovoru je iznosila je 8.726,00 kn. Tijekom 2011. Klinička bolnica je ispostavila račune u iznosu 258.897.293,00 kn, što je za 20.359.528,00 kn više od ugovorenih sredstava, koje HZZO nije priznao. Iskazana je ukupna obveza HZZO prema Kliničkoj bolnici u iznosu 238.537.765,00 kn. Tijekom 2011. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 237.206.618,00 kn, te je iskazan dug prema Kliničkoj bolnici u iznosu 1.538.729,00 kn (iskazani dug početkom 2011. uvećan za dug na koncu 2011.)

Prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 8.035.304,00 kn su ostvareni iz decentraliziranih sredstava na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11) i Zaključka Grada Zagreba o rasporedu dodijeljenih sredstava između zdravstvenih ustanova. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 6.938.875,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.096.429,00 kn. Spomenuta sredstva su utrošena za otplatu glavnice kredita u iznosu 5.000.000,00 kn, kamate na kredit u iznosu 988.875,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 679.751,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 1.366.678,00 kn se odnose na doznaku sredstava u iznosu 950.000,00 kn za pokriće troškova prema sudskom rješenju o ovrsi, te drugo u iznosu 416.678,00.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 10.332.712,00 kn čine 3,4% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od donacija u iznosu 3.770.176,00 kn, sistematskih pregleda u iznosu 1.837.119,00 kn, zdravstvenih ustanova u iznosu 1.655.378,00 kn, osoba bez osiguranja u iznosu 1.290.562,00 kn, toplih obroka u iznosu 768.655,00 kn, Zavoda za zdravstveno osiguranje Bosne i Hercegovine u iznosu 517.620,00 kn, ambulantnog liječenja u iznosu 434.196,00 kn, te pravnih osoba u iznosu 59.006,00 kn.

Klinička bolnica na zahtjev pravnih osoba obavlja različite zdravstvene usluge zdravstvene zaštite kao što su sistematski i razni drugi zdravstveni pregledi. Za osiguranike Zavoda koji su upućeni od drugih zdravstvenih ustanova, također obavlja razne dijagnostičke usluge. Usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite se obavljaju i za građane koji nisu osiguranici HZZO, te sami plaćaju račune za obavljene usluge.

Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 35.017.208,00 kn čine 11,4% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 32.406.064,00 kn, te na prihode od participacije u iznosu 2.611.144,00 kn.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni od HZZO za pacijente Kliničke bolnice koji s HZZO ili osiguravateljem imaju zaključene ugovore o dopunskom zdravstvenom osiguranju. Uvjeti i način provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja su propisani Pravilnikom o uvjetima i načinu provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09), te Pravilima uspostavljanja i provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09, 32/09, 59/09, 91/09, 118/09, 4/10 i 88/10).

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti je utvrđeno da će Klinička bolnica, za pruženu zdravstvenu zaštitu osobi osiguranoj dopunskim zdravstvenim osiguranjem, ispostaviti račun nadležnom područnom uredu HZZO za iznos propisanog sudjelovanja osigurane osobe u pruženoj zdravstvenoj zaštiti. Ugovorom su utvrđena sredstva Kliničke bolnice s osnova sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite, koje je obvezno platiti dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 3.171.000,00 kn mjesečno.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.924.444,00 kn ili 0,9% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa u iznosu 2.282.468,00 kn, te prihode od dobiti i dividende u iznosu 641.976,00 kn.

Prihodi od zakupa su ostvareni na temelju ugovora zaključenih sa zakupcima o korištenju poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, smještaj antenskog prihvata, uređaja za tople i hladne napitke, obavljanje djelatnosti banke, trgovine mješovitom robom, frizerske djelatnosti, te za iznajmljivanje audio i video tehnike. Ugovori su zaključeni nakon provedenih natječaja.

U okviru drugih prihoda ostvareni su prihodi za kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 675.833,00 kn. Tijekom 2011. u Kliničkoj bolnici su obavljane aktivnosti na dvanaest projekata kliničkih ispitivanja lijekova, na temelju zaključenih ugovora između naručitelja ispitivanja, Kliničke bolnice i glavnog ispitivača. Način raspodjele prihoda je utvrđen odredbama zaključenih ugovora o kliničkim ispitivanjima, prema kojima 30,0% prihoda pripada Kliničkoj bolnici, a 70,0% ispitivačima. Ukoliko se koriste kapaciteti Kliničke bolnice, najprije se podmiruju troškovi njihova korištenja, zatim se 30,0% iznosa raspoređuje za režijske troškove Kliničke bolnice, te se ostatak sredstava raspoređuje u skladu sa zahtjevom kojeg podnosi glavni ispitivač. Isplata naknade ispitivačima se obavljala na temelju zaključenih ugovora o djelu, nakon što naručitelj ispitivanja doznači sredstva. Tijekom 2011. isplaćena naknada ispitivačima (voditeljima i suradnicima u projektu) je iznosila 140.240,00 kn. Osim isplaćene naknade ispitivačima, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za putne troškove koji se nadoknađuju pacijentima u iznosu 40.200,00 kn, troškove Kliničke bolnice za ugovorene postupke magnetne rezonance za pacijente u iznosu 27.287,00 kn, te za troškove kongresa glavnog ispitivača u iznosu 22.404,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 327.016.185,00 kn, što je za 20.795.476,00 kn ili 6,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 10.302.117,00 kn ili 3,3 % više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	190.515.092,00	194.463.572,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	104.747.267,00	112.537.049,00	107,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	70.696.323,00	68.928.022,00	97,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	19.707.425,00	19.389.726,00	98,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	30.804.640,00	30.581.417,00	99,3
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	20.184.258,00	18.956.879,00	93,9
2.2.	Rashodi za usluge	25.638.487,00	34.464.092,00	134,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	8.412.457,00	9.144.935,00	108,7
3.	Financijski rashodi	1.766.895,00	4.494.215,00	254,4
4.	Drugi rashodi	165.781,00	800.578,00	482,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.025.674,00	9.115.771,00	301,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.000.000,00	5.605.000,00	93,4
Ukupno		306.220.709,00	327.016.185,00	106,8
Višak prihoda i primitaka		5.015.894,00	0.00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	19.568.275,00	-

Manjak prihoda i primitaka za 2011. je iskazan u iznosu 19.568.275,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 109.431.134,00 kn, te ukupni manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 128.999.409,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 327.016.185,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 194.463.572,00 kn ili 59,5% ukupnih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 112.537.049,00 kn ili 34,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.115.771,00 kn ili 2,8% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 161.578.565,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 27.632.291,00 kn, te na druge rashode (naknade za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, pomoći i drugo) za zaposlene u iznosu 5.252.716,00 kn. Koncem 2011. u Kliničkoj bolnici je bilo jedanaest zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu. S deset zaposlenika su zaključeni ugovori o radu kojima je utvrđeno da rade u kumulativnom radnom vremenu koje ne može preći 40 sati tjedno, te se obračun i isplata plaće obavlja na temelju evidencija o prisustvu na radu.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 68.928.022,00 kn, usluge u iznosu 34.464.092,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 9.144.935,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 7.789.782,00 kn ili 7,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 49.971.143,00 kn, a odnose se na rashode za lijekove i rashode za medicinski potrošni materijal, te čine 72,5% rashoda za materijal i energiju odnosno 44,4% ukupnih materijalnih rashoda.

Rashodi za nabavu lijekova su ostvareni u iznosu 19.389.726,00 kn. Lijekovi su nabavljani po cijenama iskazanim u Osnovnoj i Dopunskoj listi lijekova HZZO.

Lijekove nabavlja bolnička ljekarna tjedno, putem narudžbenica i prikupljenih ponuda. Za svaki je odjel određena i prati se preporučena mjesečna i godišnja potrošnja.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju ostvarene u iznosu 5.255.482,00 kn, nabavu namirnica u iznosu 4.267.582,00 kn, te na rashode za nabavu krvi i krvnih derivata u iznosu 3.220.425,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 34.464.092,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje su ostvareni više za 8.825.605,00 kn ili 34,4%. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 17.297.378,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.546.917,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.175.714,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.597.262,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.395.228,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 998.610,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 272.564,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 130.037,00 kn, te na druge usluge u iznosu 6.050.382,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 23.014.560,00 kn se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog odražavanja, te na rashode za usluge pranja bolničkog rublja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u iznosu 17.297.378,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje su ostvareni više za 10.698.236,00 kn ili 162,1%. Odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 8.995.168,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.208.330,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 43.647,00 kn, te na rashode za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.050.233,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 4.494.215,00 kn ili 1,4% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za zatezne kamate u iznosu 3.440.249,00 kn, kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 988.875,00 kn i bankarske usluge u iznosu 65.091,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.727.320,00 kn ili 154,4% zbog povećanja rashoda za zatezne kamate.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.115.771,00 kn ili 2,8% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 6.090.097,00 kn ili 201,3%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 3.880.904,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 719.949,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.182.632,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 1.154.576,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 719.949,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 5.605.000,00 kn ili 1,7% ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji izdaci u iznosu 5.000.000,00 kn se odnose na izdatke za otplatu glavnice po dugoročnom kreditu s poslovnom bankom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 221.017.273,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	144.467.711,00	136.880.667,00	94,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	35.897.929,00	35.897.929,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	52.598.350,00	52.036.194,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	43.646.906,00	36.712.401,00	84,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.252.161,00	5.380.880,00	102,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.072.365,00	6.853.263,00	96,9
2.	Financijska imovina	57.714.441,00	84.136.606,00	145,8
2.1.	Novčana sredstva	1.719.223,00	3.313.463,00	192,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	721.746,00	513.456,00	71,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	631.500,00	631.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	54.224.167,00	78.882.453,00	145,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	417.805,00	379.056,00	90,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	416.678,00	-
Ukupno imovina		202.182.152,00	221.017.273,00	109,3
3.	Obveze	150.657.992,00	166.095.764,00	110,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	113.610.839,00	132.502.382,00	116,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.478.606,00	3.565.334,00	241,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	20,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	35.530.000,00	29.925.000,00	84,2
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	38.547,00	103.028,00	267,3
4.	Vlastiti izvori	51.524.160,00	54.921.509,00	106,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		202.182.152,00	221.017.273,00	109,3

Građevinski objekti u vrijednosti 52.036.194,00 kn se odnose na poslovne prostore u vlasništvu površine 24.000,00 m^2.

Od ukupnih potraživanja u iznosu 80.406.465,00 kn dospjela su potraživanja u iznosu 43.236.232,00 kn, od kojih preko 180 dana potraživanja u iznosu 37.858.839,00 kn, od 150 do 180 dana u iznosu 442.438,00 kn, od 120 do 150 dana u iznosu 227.335,00 kn, od 90 do 120 dana u iznosu 175.268,00 kn, te do 90 dana u iznosu 4.532.352,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO za pružene usluge zdravstvene zaštite u iznosu 57.259.922,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 11.924.089,00 kn, druga potraživanja u iznosu 5.704.353,00 kn, pružene usluge koje nisu obuhvaćene limitom u iznosu 3.485.181,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 433.988,00 kn, te na potraživanja od banaka po obveznicama u iznosu 74.920,00 kn.

Potraživanja od HZZO u iznosu 57.259.922,00 kn se odnose na potraživanja za pružene usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja u iznosu 55.666.862,00 kn, smanjenje liste čekanja u iznosu 1.582.061,00 kn, te nesreće na poslu u iznosu 10.999,00 kn.

Iskazana potraživanja od HZZO iz osnovnog osiguranja odnose se na izvršene i obračunate usluge osiguranicima iznad utvrđenog limita, od kojih su potraživanja iz 2009. u iznosu 1.866.016,00 kn, iz 2010. u iznosu 31.733.663,00 kn, a potraživanja iz 2011. u iznosu 22.067.183,00 kn.

Potraživanja za pružene usluge koje nisu obuhvaćene limitom u iznosu 3.485.181,00 kn se odnose na potraživanja za obavljene usluge medicinske oplodnje u iznosu 2.265.639,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 989.814,00 kn, ino osiguranike u iznosu 229.589,00 kn, te osobe s nepoznatim prebivalištem u iznosu 139,00 kn.

Koncem 2011. su iskazane ukupne obveze u iznosu 166.095.764,00 kn, od čega je dospjelo 83.911.267,00 kn i to 17.636.128,00 kn do 90 dana, 14.681.649,00 kn od 90 do 180 dana, 22.466.599,00 kn od 180 do 365 dana, a 29.126.891,00 kn preko 365 dana. Ukupne obveze su veće za 15.437.772,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu kada su bile iskazane u iznosu 150.657.992,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 116.136.472,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 29.925.000,00 kn, obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2011. u iznosu 16.063.194,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.565.334,00 kn, te na druge obveze u iznosu 405.764,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja iskazane koncem 2011. u iznosu 109.391.605,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 50.256.097,00 kn, lijekova u iznosu 38.003.889,00 kn, namirnica u iznosu 5.068.425,00 kn, te na obveze za zaposlene u iznosu 16.063.194,00 kn (plaća i naknade za prosinac 2011. koji su isplaćeni tijekom siječnja 2012.). Rok dospijeća ugovorenih obveza za medicinski potrošni materijal, te namirnice bio je 240 dana od dana isporuke u skladišta Kliničke bolnice.

Obveze za kredite i zajmove su iskazane koncem 2011. u iznosu 29.925.000,00 kn. Odnose se na obvezu nastalu na temelju ugovora o dugoročnom kreditu koji je Klinička bolnica zaključila početkom svibnja 2006. s poslovnom bankom do iznosa 50.000.000,00 kn za nabavu medicinske opreme i radova. Rok otplate kredita je deset godina. Otplata kredita se financira iz decentraliziranih sredstava Grada Zagreba, u 20 polugodišnjih obroka po 2.500.000,00 kn., a započela je u svibnju 2008. Do konca 2011. otplaćeno je osam polugodišnjih obroka glavnice u ukupnom iznosu 20.000.000,00 kn, kao i 75.000,00 kn naknade, te stanje kredita iznosi 29.925.000,00 kn.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze iskazane koncem 2011. za nabavu raznih medicinskih aparata i uređaja. U odnosu na prethodno razdoblje su veće za 2.086.728,00 kn ili 141,1% radi većeg obujma nabave medicinskih aparata i uređaja u 2011.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu 71.111.967,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za medicinski potrošni materijal, te krv i krvne derivate u iznosu 36.747.720,00 kn, lijekove u iznosu 29.392.425,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.509.240,00 kn, te za nabavu namirnica u iznosu 2.462.582,00 kn.

Nedospjele obveze se najvećim dijelom, u iznosu 69.259.708,00 kn, odnose na obveze za dugoročni kredit u iznosu 29.925.000,00 kn, obveze prema zaposlenima po osnovi plaće i naknada za prosinac 2011. u iznosu 16.063.194,00 kn, obveze prema dobavljačima za medicinski potrošni materijal, te krv i krvne derivate u iznosu 14.660.051,00 kn i za lijekove u iznosu 8.611.463,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.), obveze prema dobavljačima za materijal i sirovine, te za nabavu nefinancijske imovine, a koje su s 31. prosinca 2011. iskazane u iznosu 119.701.807,00 kn, su podmirene u iznosu 72.429.787,00 kn, a nepodmireno je 47.272.020,00 kn.

Tijekom 2012. je HZZO na temelju ugovora o asignaciji podmirio dobavljačima lijekova i potrošnog materijala dospjele obveze preko 365 dana u iznosu 22.813.328,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničke bolnice.

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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničke bolnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (poslovanje s Poliklinikom Sveti Duh II, nabava opreme i drugo).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kliničke bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kliničkoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje unutarnjeg nadzora nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 35/08).

Državni ured za reviziju je utvrdio da nije započela izgradnja zgrade na temelju ugovora o strateškoj suradnji s inozemnim partnerom, kojim je kao prva etapa suradnje bilo predviđeno izdvajanje djelatnosti kronične dijalize iz Bolnice, odnosno preuzimanje upravljanja odjelom za dijalizu od strane Poliklinike Sveti Duh II, a drugom etapom je bila predviđena izgradnja zgrade za obavljanje djelatnosti Poliklinike, u području koje će odrediti i pribaviti Bolnica ili Grad Zagreb, a čiji je završetak planiran do listopada 2005.

Državni ured za reviziju je naložio za proračunsku godinu sastavljanje izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je planiranje prihoda po vrstama i rasporedu prema računskom planu proračuna, kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim podacima. Predloženo je realno planiranje prihoda i rashoda. Također je naložio sastavljanje cjelovitih planova nabave opreme i održavanja prostora i opreme, prema potrebama Bolnice, u skladu s planiranim izvorima sredstava za financiranje i financijskim planom. Državni ured za reviziju je naložio 65,0% naplaćenih sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćivati u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/89, 96/99, 120/00,094/01 i 78/02). Naložio je cijene zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene pravima iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrditi u skladu s odredbama Statuta te naplatu spomenutih usluga po utvrđenim cijenama. Državni ured za reviziju je naložio izmijeniti Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (utvrditi broj stvarno potrebnih izvršitelja za pojedina radna mjesta po organizacijskim jedinicama i ukupno), uskladiti koeficijente i dodatke na plaću s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Uredbe o dodacima na plaće za pojedine poslove zaposlenih u zdravstvu, te organizirati pripravnost radi pružanja hitne pomoći u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave, te vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave, te sastavljanje cjelovitih planova nabave prema potrebama Bolnice i planiranim izvorima sredstava za financiranje.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- provodi se unutarnji nadzor nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika,
- sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje,
- donesene su cijene zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene pravima iz obveznog zdravstvenog osiguranja, te se usluge obračunavaju u skladu s donesenim cjenicima,
- koeficijenti i dodaci na plaću su usklađeni s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Uredbe o dodacima na plaće za pojedine poslove zaposlenih u zdravstvu, a pripravnost radi pružanja hitne pomoći je organizirana u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti,
- vode se evidencije provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo je uplaćen u državni proračun. I nadalje je ostala obveza uplate u državni proračun preostalog dijela sredstva od prodaje sredstava na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poslovi i aktivnosti unutarnje revizije nisu planirani ni obavljani.
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije popunjen.
- Ugovorom o strateškoj suradnji s inozemnim partnerom predviđena je izgradnja zgrade, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2012.). nije određeno područje na kojem je zgrada trebala biti izgrađena.
- Prihodi i rashodi nisu planirani prema računskom planu proračuna, te i nadalje pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani.
- Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta nije moguće utvrditi broj stvarno potrebnih izvršitelja za pojedina radna mjesta po organizacijskim jedinicama i ukupno za Kliničku bolnicu.
- Postupci javne nabave u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Klinička bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom Kliničke bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 315.514.068,00 kn. U listopadu 2011. su donesene Izmjene plana prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 316.714.068,00 kn.
Prema odredbama članka 28. Zakona o proračunu, na temelju uputa za izradu prijedloga državnog proračuna, proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, te obrazloženje prijedloga financijskog plana. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu je propisano da Hrvatski Sabor, odnosno predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine.
Financijskim planom prihodi, primici, rashodi i izdaci nisu raspoređeni prema računskom planu, čime je otežana usporedba s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Nisu donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013., te nije sastavljeno obrazloženje prijedloga financijskog plana. Financijskim planom za 2011. pojedini prihodi i rashodi su izvršeni iznad plana. Prihodi od imovine su ostvareni više od planiranih za 22,0%, rashodi za zaposlene za 21,8%, usluge za 34,4%, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 129,7%, financijski rashodi za 154,4%, drugi rashodi za 382,9%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 201,3%. Tijekom godine, Upravno vijeće nije raspravljalo o izvršenju prihoda i rashoda u odnosu na plan. S obzirom da su pojedini prihodi i rashodi ostvareni znatno iznad plana potrebno je više pažnje posvetiti praćenju izvršenja plana.

Klinička bolnica nije za 2011. donijela plan obavljanja tekućeg i investicijskog održavanja. S obzirom da su rashodi za navedene usluge ostvareni u 2011. u iznosu 17.297.378,00 kn, te čine 50,2% ukupnih rashoda za usluge i 15,4% ukupnih materijalnih rashoda, a u odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su više za 10.698.236,00 kn ili 162,1%, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Klinička bolnica trebala donijeti spomenuti plan prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela, te ulaganja u prethodnim godinama.

Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, priloženom uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011., planirana je izrada projekcija za slijedeće dvije proračunske godine uz financijski plan za 2012., izrada dokumenata Procedura stvaranja ugovornih obveza i Procedura zaprimanja računa (do 30. lipnja 2012.), objava izvješća o javnoj nabavi za 2011. u elektroničkom oglasniku javne nabave, izrada pravilnika usklađenog sa Zakonom o arhivskom gradivu i arhivama (Narodne novine 105/97,064/00 i 65/09) do početka studenoga 2012.
Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2012.), Klinička bolnica je objavila izvješće o javnoj nabavi za 2011. u elektroničkom oglasniku javne nabave, a drugi dokumenti planirani Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, nisu sastavljeni.
Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, unutarnju reviziju su obavezni uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Klinička bolnica je ustrojila službu unutarnje revizije i u ožujku 2010. je imenovala voditeljicu službe, ali poslovi unutarnje revizije nisu planirani ni obavljani. Prema obrazloženju, planirano je da voditeljica službe tijekom 2012. pohađa potrebnu izobrazbu.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, te provođenje aktivnosti planiranih Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti.
Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana obavljanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja, te praćenje tijekom godine izvršenja prihoda i rashoda u odnosu na plan.

1.2. *Klinička bolnica obrazlaže da je izrada financijskog plana za 2011., u kojem nisu navedene proračunske klasifikacije, temeljena na činjenici da su sva traženja podataka o poslovanju Kliničke bolnice, od strane nadležnih tijela unutar sustava javne zdravstvene službe, što uključuje HZZO, Ministarstvo zdravlja te Grad Zagreb, kao vlasnika i osnivača, sadržavala isključivo nazive prihodnih i rashodnih pozicija, bez navođenja numeričkih oznaka računskog plana.*
Nadalje obrazlaže da projekcije za trogodišnje razdoblje nisu izrađene, jer Kliničkoj bolnici nisu u zakonskom roku dostavljene upute vezane za izradu plana za 2011. i projekcija za 2012. i 2013. u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nisu donesene projekcije za trogodišnje razdoblje radi poslovne nesigurnosti uvjetovane postupkom ugovaranja zdravstvene zaštite u razdoblju od 2010. do 2012. Ugovor s HZZO, kojim su utvrđeni programi zdravstvene zaštite i naknada, odnosno mjesečni i godišnji limit iz osnovnog osiguranja je zaključen u svibnju 2010. Od srpnja 2010. Kliničkoj bolnici su doznačavana mjesečno ugovorena sredstva limita umanjena za 300.000,00 kn. Umanjenje mjesečnog limita za 300.000,00 kn predviđeno je dodatkom ugovoru koji je Kliničkoj bolnici dostavljen u siječnju 2011., a koji Klinička bolnica nije prihvatila. Navedeno smanjenje ugovorenog limita ostalo je u osnovici ugovaranja s HZZO do danas. Dodatkom II ugovoru iz veljače 2011., Kliničkoj bolnici su formalno pridružene tri bolnice u vlasništvu Grada Zagreba te nije bilo moguće izraditi projekcije za 2012. i 2013. U prosincu 2012. je donesen financijski plan za 2013. prema uputama za proračunske korisnike. Također su izrađene projekcije za 2014. i 2015.

Nadalje Klinička bolnica ukazuje da je obvezna planirati pojedinačne rashode za izvršenje očekivanog programa zdravstvene zaštite, a ne ugovorene zaštite, jer prema važećim propisima i ugovoru nema pravo usklađivati vrijednost rada s troškovima koje pokriva iz limita, primajući sve pacijente, osigurane osobe bez prava da im uskrati traženu ili hitnu zdravstvenu zaštitu.
U vezi provođenja aktivnosti planiranih Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Klinička bolnica navodi da je izradila proceduru zaprimanja računa, te nacrt pravilnika propisanog Zakonom o arhivama, a koji je dostavljen Državnom arhivu na ocjenu te je pristupila konačnom usklađenju pravilnika s uputama Državnog arhiva. Donošenje procedura o stvaranju ugovornih obveza će biti dovršeno paralelno s izradom i donošenjem sistematizacije radnih mjesta, usklađene s aktom o unutarnjem ustroju Kliničke bolnice.
Planirana izobrazba voditeljice Službe unutarnje revizije tijekom 2012. nije obavljena te je planirana u 2013.
Klinička bolnica napominje da je donošenje plana obavljanja usluga i radova tekućeg i investicijskog održavanja na godišnjoj razini uvjetovano poslovnom nesigurnošću u navedenim uvjetima obavljanja programa zdravstvene zaštite. Klinička bolnica je prihvatila preporuku izrade i donošenja plana obavljanja usluga i radova tekućeg i investicijskog održavanja i dijelom je provodi.

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 307.447.910,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 256.496.652,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 35.017.208,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija (vlastiti prihodi) u iznosu 10.332.712,00 kn, od imovine u iznosu 2.924.444,00 kn, kazne, upravne mjere i druge prihode u iznosu 2.638.145,00 kn, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.749,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 38.749,00 kn. Odnose se na stanove koji su prodani na obročnu otplatu, a ugovore s kupcima stanova Klinička bolnica je zaključila ranijih godina. Koncem 2011. su iskazana potraživanja od 24 kupca u iznosu 379.056,00 kn. Tijekom 2011. naplata sredstava za prodane stanove je evidentirana u poslovnim knjigama na dva računa. Na jednom računu je evidentirano 35,0% sredstava koja pripadaju Kliničkoj bolnici, a na drugom 65,0% sredstava koje je Klinička bolnica prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo dužna uplaćivati u državni proračun. U poslovnim knjigama su koncem 2011. iskazana sredstva koje je Klinička bolnica dužna uplatiti u državni proračun u iznosu 481.438,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćivati u državni proračun u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Klinička bolnica izjavljuje da je koncem 2012. izvršila uplatu u iznosu 119.694,10 kn, te u veljači 2012. u iznosu 100.000,00 kn. U veljači 2012. je iskazana obveza uplate u državni proračun u iznosu 291.767,00 kn, što se planira uplatiti do konca lipnja 2013.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su u 2011. ostvareni u iznosu 327.016.185,00 kn, što je za 20.795.476,00 kn ili 6,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 10.302.117,00 kn ili 3,3 % više od planiranih. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 312.295.414,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.115.771,00 kn, te izdatke u iznosu 5.605.000,00 kn. U okviru rashoda poslovanja vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 194.463.572,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. je iskazan u iznosu 19.568.275,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 194.463.572,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 161.578.565,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 27.632.291,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 5.252.716,00 kn. Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 473 zaposlenika, od kojih 1 069 zdravstvenih i 404 nezdravstvenih.
Plaće i druga materijalna prava zaposlenika Kliničke bolnice su uređene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01 do 127/07), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).
Iz Pravilnika o sistematizaciji iz 1997., te iz izmjena i dopuna Pravilnika nije moguće utvrditi potreban broj zaposlenika (za pojedina radna mjesta broj potrebnih izvršitelja je iskazan decimalnim brojem, a za pojedina je iskazan u postocima), a nije ni usklađen s Pravilnikom o unutarnjem ustroju Kliničke bolnice iz listopada 2011. Zbog navedenoga, broj potrebnih izvršitelja nije moguće usporediti sa stvarnim brojem zaposlenika u Kliničkoj bolnici. Novi Pravilnik o sistematizaciji je sastavljen i usklađen s unutarnjim ustrojem Kliničke bolnice, ali do vremena obavljanja revizije nije usvojen od upravnog vijeća.

Klinička bolnica je u 2011. za dežurstva isplatila 15.059.134,00 kn bruto. Provjerom obračuna dodataka na plaću s osnove dežurstva za predstojnike klinika i zavoda, te voditelje odjela (koji obavljaju i poslove liječnika specijalista), utvrđeno je da naknada za dežurstvo je obračunana na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (uz primjenu koeficijenta položaja predstojnika i voditelja), umjesto na osnovnu plaću radnog mjesta (uz primjenu koeficijenta liječnika specijalista). Prema odredbi zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i to na osnovnu plaću radnog mjesta (liječnika specijalista), a ne osnovnu plaću koja zaposleniku pripada prema položaju. Odredbama članka 19. navedenog Kolektivnog ugovora, je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.
U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da i drugim zaposlenicima na položaju, kada dežuraju ili su u pripravnosti, je pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

Klinička bolnica je od lipnja 2011. ravnatelju i zamjeniku ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću 20,0% na temelju rješenja iz lipnja 2011., prema kojima su postali i voditelji kliničkih odsjeka. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Koncem 2011. u Kliničkoj bolnici je bilo jedanaest zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu. S deset zaposlenika su zaključeni ugovori o radu kojima je utvrđeno da rade u kumulativnom radnom vremenu koje ne može preći 40 sati tjedno, te se obračun i isplata plaće obavlja na temelju evidencija o prisustvu na radu. Uvidom u liste obračuna plaće spomenutih zaposlenika je utvrđeno da su obračunane za 40 sati tjedno, iz čega proizlazi da ostvaruju puno radno vrijeme u Kliničkoj bolnici.
Odredbom članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima – zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenih usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu, obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. Također je propisano da zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.
Klinička bolnica nije zaključila s visokim učilištima zdravstvenog usmjerenja ugovore kojima bi bio određen radni odnos zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu, te ugovorima o radu nije određeno koliko radnog vremena provode obavljajući nastavu, a koliko za potrebe Kliničke bolnice.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta utvrditi broj potrebnih izvršitelja za Kliničku bolnicu i po pojedinim organizacijskim jedinicama.
Nalaže se u skladu s odredbama članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ugovorima s visokim učilištima zdravstvenog usmjerenja urediti pitanja iz radnog odnosa zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Također, nalaže ugovorima o radu sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu utvrditi koliko vremena provode izvodeći nastavu, a koliko za potrebe Kliničke bolnice. Na temelju tako utvrđenog radnog vremena nalaže obavljati obračun plaća zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu.

3.2. *U vezi ispate dodataka za uvjete rada te naknade za dežurstva i pripravnost, Klinička bolnica prihvaća dano mišljenje i izjavljuje da su bila primijenjena rješenja kao i u drugim javnim ustanovama u sustavu javne zdravstvene zaštite Republike Hrvatske.*

Klinička bolnica izjavljuje da će uskladiti isplate naknada za dežurstva u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Kako je u prosincu 2012. zaključen novi Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama te je u tijeku proces pregovaranja vezan za očekivano zaključenje granskog kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i najavljene izmjene propisa o plaćama u javnim službama, Klinička bolnica će urediti navedena pitanja u skladu s propisima kojima su uređeni organizacija rada i isplata plaća u sustavu zdravstvene zaštite.
Klinička bolnica se obvezala provesti dodatnu analizu izrađenog teksta Pravilnika o sistematizaciji prije konačnog donošenja od strane Upravnog vijeća. Imajući u vidu iznimnu složenost unutarnjeg ustroja te složenost ukupnog ustroja javne bolničke zdravstvene zaštite koja se odvija kroz redovni rad, smjenski rad, dežurstva i pripravnost, radnim danom, nedjeljama i blagdanima te ukupan pravni sustav radnog zakonodavstva i kolektivnog ugovaranja, došlo je do sporijeg rješavanja problema sistematizacije i unutarnje organizacije rada zdravstvenih radnika u Kliničkoj bolnici. Zbog činjenice da nisu utvrđeni svi potrebni standardi i normativi obavljanja zdravstvene zaštite te racionalizacije ukupnog sustava zdravstvene zaštite preferira se zatečeno stanje a ne stvarno potreban broj izvršitelja.
Klinička bolnica prihvaća obvezu uređivanja pitanja iz radnog odnosa zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

4. Potraživanja i obveze

4.1. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 80.406.465,00 kn i veća su za 24.411.247,00 kn ili 43,6% u odnosu na prethodnu godinu Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.882.453,00 kn, isplaćena bolovanja na teret HZZO u iznosu 494.651,00 kn, za prodane stanove u iznosu 379.056,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 650.305,00 kn. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 43.236.232,00 kn, od kojih preko 180 dana potraživanja u iznosu 37.858.839,00 kn, od 150 do 180 dana u iznosu 442.438,00 kn, od 120 do 150 dana u iznosu 227.335,00 kn, od 90 do 120 dana u iznosu 175.268,00 kn, te do 90 dana u iznosu 4.532.352,00 kn.
Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 57.259.922,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 11.924.089,00 kn, druga potraživanja u iznosu 5.704.353,00 kn, pružene usluge koje nisu obuhvaćene limitom u iznosu 3.485.181,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 433.988,00 kn, te na potraživanja od banaka po obveznicama u iznosu 74.920,00 kn.

U okviru potraživanja od HZZO vrijednosno su značajnija potraživanja u iznosu 55.666.862,00 kn, koja se odnose na potraživanja za pružene usluge zdravstvene zaštite iznad ugovorenog limita, koja HZZO ne priznaje. Odnose se na potraživanja iz 2009. u iznosu 1.866.016,00 kn, iz 2010. u iznosu 31.733.663,00 kn, te iz 2011. u iznosu 22.067.183,00 kn.

U okviru drugih potraživanja, iskazana su potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranja županija Bosne i Hercegovine u iznosu 1.810.091,00 kn.
Zavodima za zdravstveno osiguranje županija Bosne i Hercegovine su tijekom 2009. i 2010., kao i ranijih godina, poslane opomene.

Zavod za zdravstveno osiguranje Livno je u lipnju 2009. zatražio otpis duga u iznosu 534.386,00 kn za pružene usluge od 2001. do 2006. Navedeno je kako je s predstavnicima Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva zdravstva i HZZO dogovoreno da će se obveze prema Kliničkoj bolnici riješiti između spomenutih institucija Republike Hrvatske.

Koncem 2011. su iskazane ukupne obveze u iznosu 166.095.764,00 kn, od čega je dospjelo 83.911.267,00 kn i to 17.636.128,00 kn do 90 dana, 14.681.649,00 kn od 90 do 180 dana, 22.466.599,00 kn od 180 do 365 dana, a 29.126.891,00 kn preko 365 dana. Ukupne obveze su veće za 15.437.772,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 116.136.472,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 29.925.000,00 kn, obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2011. u iznosu 16.063.194,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.565.334,00 kn, te na druge obveze u iznosu 405.764,00 kn.
Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja iskazane koncem 2011. u iznosu 109.391.605,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 50.256.097,00 kn, lijekova u iznosu 38.003.889,00 kn, namirnica u iznosu 5.068.425,00 kn, te na obveze za zaposlene u iznosu 16.063.194,00 kn (plaća i naknade za prosinac 2011. koji su isplaćeni tijekom siječnja 2012.).

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Manjak prihoda i primitaka za 2011. je iskazan u iznosu 19.568.275,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 109.431.134,00 kn, te ukupni manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 128.999.409,00 kn. U 2011. iskazani manjak prihoda u iznosu 128.999.409,00 kn čini 42,0% ostvarenih prihoda.

S obzirom da potraživanja pokrivaju 48,4% obveza, da HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog limita (iako su nastali troškovi i obveze), Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju te iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže napraviti analizu mogućnosti naplate potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje županija Bosne i Hercegovine, te o navedenom obavijestiti Ministarstvo zdravlja i HZZO, s obzirom da se 1.018.034,00 kn odnosi na potraživanja za usluge obavljene od 2001. do 2008. Za preostala potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje županija Bosne i Hercegovine za usluge obavljene od 2009. do 2011. u iznosu 792.056,00 kn skreće se pozornost na potrebu pravovremenog poduzimanja mjera naplate kako ne bi nastupila zastara.

4.2. *Klinička bolnica u cijelosti prihvaća zaključak i prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi opće uvjete poslovanja na koje ne može utjecati, a odnose se na postojeći sustav ugovaranja zdravstvene zaštite s HZZO koji ustanovama koje izvršavaju programe zdravstvene zaštite osigurava naplatu 85,0% naknade, a za programe zdravstvene zaštite izvršene u vrijednosti do 115,% u odnosu na limit ne osigurava nikakvu naknadu kao niti naknadu izravnih materijalnih troškova zaštite izvršene iznad limita. Zakonska i ugovorna obveza Kliničke bolnice je pružiti svu traženu i potrebnu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama i svim drugim pacijentima neovisno od činjenice da je izvršenim programom zdravstvene zaštite ostvarila ugovoreni limit.*

Nadalje Klinička bolnica ukazuje da je u razdoblju od 2009. do konca 2012. obračunala usluge odnosno ukupna vrijednost rada programa zdravstvene zaštite iznad ugovorenih limita je iznosila 113.940.925,00 kn. Sustav financiranja zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja doveo je do strukturnog poremećaja, koji karakterizira nesrazmjerna distribucija raspoloživih proračunskih sredstava unutar sustava zdravstvene zaštite s troškovima tih programa, što je dovelo do porasta nepokrivenih obveza zdravstvenih ustanova koje izvršavaju sve ugovorne obveze i zakonske obveze pružanja zdravstvene zaštite građanima, bez administrativnih barijera i uskraćivanja.

Navodi se da su tijekom 2012. provedene dvije sanacije starih obveza zdravstvenih ustanova, od kojih je Klinička bolnica sudjelovala u jednoj. Klinička bolnica je po svom udjelu u ukupnoj zdravstvenoj zaštiti te svojim kliničkim statusom jedan od značajnijih čimbenika. U sustavu cijena zdravstvenih usluga došlo je do smanjenja vrijednosti koeficijenta dijagnostičko terapijskih skupina (DTS) u 2012. i 2013. te smanjenja maksimalno propisanog iznosa participacije koju plaćaju osiguranici HZZO s 3.000,00 kn na 2.000,00 kn. Procijenjeni učinak navedenog smanjenja cijena zdravstvenih usluga i maksimalno moguće participacije imalo je za posljedicu realno smanjenje naplate iz dopunskog zdravstvenog osiguranja i od participacije za približno 3.780.000,00 kn u 2012. u odnosu na 2011. te očekivano za 4.760.000,00 kn u 2013. Navedeni utjecaj politike jediničnih cijena i obračuna usluga značajnije utječe na zdravstvene ustanove koje izvršavaju veće programe zdravstvene zaštite i ostvaruju vrijednost usluga iznad ugovorenog limita u koje se ubraja Klinička bolnica. Napominje se da ovakvim sustavom objektivno neutemeljene distribucije proračunskih sredstava za naknadu izvršenih programa zdravstvene zaštite te selektivna sanacija starih obveza određenim zdravstvenim ustanovama, ima za posljedicu produbljivanja krize ukupnog sustava zdravstva, slabljenje materijalne i stručne osnove većeg broja zdravstvenih ustanova, rast obveza i posljedično otežano poslovanje i izvršavanje zakonskih i drugih obveza vezanih za poslovanje. Rješavanje pravednije i ravnomjernije distribucije proračunskih sredstava nužno je radi osiguranja ravnopravnosti pravnih subjekata unutar sustava javne zdravstvene zaštite u Republici Hrvatskoj te nije vezano za pojedinačne napore zdravstvenih ustanova već je zadaća i obveza svih sastavnica sustava odlučivanja o javnoj potrošnji, vezanoj za zadovoljavanje zajamčenih prava građana iz osnovnog zdravstvenog osiguranja i njihove realizacije. Nadalje navodi da obveze osnivača bolnice kao i drugih zdravstvenih ustanova propisane odredbama članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu s odredbama članka 59. Zakona o ustanovama, svakako su moguća rješenja posljedica, a ne suština, jer je manjak prihoda Kliničke bolnice većim dijelom posljedica sustava financiranja zdravstvene zaštite.

Klinička bolnica provodi sve potrebne aktivnosti kako bi osnivač i vlasnik izvršio do sada preuzete obveze sanacije ranije nastalih gubitaka u poslovanju prema odluci iz veljače 2008. te iz poslovanja za 2009. Klinička bolnica izjavljuje da u 2012. te kontinuirano u 2013. provodi potrebne mjere ušteda u poslovanju, što je za posljedicu imalo da su ukupni rashodi za 2012. umanjeni za 10.678.366,00 kn uz izvršenje istog programa zdravstvene zaštite.
Također izjavljuje da Klinička bolnica ne može bitno utjecati na rashode plaća i drugih primanja zaposlenih koji su određeni uredbama Vlade Republike Hrvatske te kolektivnim ugovorima, a koji u cijeni koštanja za 2012. čine 63,7%. Ograničeni utjecaj na pojedine troškove u 2013. je posljedica porasta cijena električne energije i komunalnih usluga te uvođenja poreza na dodanu vrijednost na lijekove i pojedine živežne namirnice.
Klinička bolnica izjavljuje da u cijelosti prihvaća i provodi prijedloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na iznalaženje novih izvora financiranja, mjera štednje i naplate potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje županija Bosne i Hercegovine i drugih korisnika usluga.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave roba, usluga i radova za 2011. je sastavljen. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2011., Klinička bolnica je zaključila ugovore za nabavu roba i usluga u vrijednosti 11.284.413,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koliko je i objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave.
Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi je zaključeno 28 ugovora u vrijednosti 11.284.413,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 25 ugovora za nabavu roba u vrijednosti 8.965.952,00 kn, te tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 2.318.461,00 kn. Robe i usluge do 70.000,00 kn su nabavljene u vrijednosti 20.210.549,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma iz 2011. i prethodnog razdoblja su zaključeni ugovori u vrijednosti 6.479.266,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Klinička bolnica je poništila deset postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a jedan postupak javne nabave je poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Klinička bolnica vodi evidencije provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, ali nije ustrojila računalne evidencije koje bi omogućile cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova.
Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 31.797.624,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena izravno, na temelju narudžbenica, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su nabavljeni lijekovi u vrijednosti 18.044.887,00 kn, potrošni medicinski i sanitetski materijal u iznosu 3.435.106,00 kn, električna energija u iznosu 2.922.264,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.182.480,00 kn, te klima uređaji u iznosu 212.887,00 kn.
Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je Klinička bolnica kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe Zakona.
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 672.245,00 kn su obavljane na temelju ugovora o zastupanju zaključenih u lipnju 2011. na neodređeno vrijeme, s više odvjetnika.

Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja su usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi i postupak nabave je trebalo provesti u skladu s odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj prije zaključivanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti obavijest o početku postupka javne nabave u koju unosi podatke o gospodarskom subjektu ili gospodarskim subjektima s kojim ili s kojima namjerava zaključiti ugovor, te druge podatke iz Dodatka V. H Zakona, što nije učinjeno.
Od 1. siječnja 2012. je u primjeni novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Odredbama članka 43. navedenog Zakona je za usluge iz dodatka II. B u okviru kojeg su i usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, propisana obveza provođenja postupaka javne nabave. Također u skladu s odredbom članka 20. Navedenog Zakona, Klinička bolnica je obvezna objaviti plan nabave, kao i sve izmjene i dopune plana, na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana, što do dana obavljanja revizije nije učinjeno.
Odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, obvezna je voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati svakih šest mjeseci i objaviti registar na internetskim stranicama, što također nije učinjeno do dana obavljanja revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže postupiti u skladu s odredbama spomenutog Zakona vezano za izradu plana nabave i vođenje registra ugovora, te objavljivanje na internetskim stranicama Kliničke bolnice. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

5.2. *Klinička bolnica izjavljuje da u cijelosti prihvaća ocjenu zatečenog stanja vezanog za nabavu roba, usluga i radova i obrazlaže da u dijelu koji se odnosi na nabavu lijekova i dio ugradbenog sanitetskog materijala, je neuspješno pokušala u 2010. i 2011. provesti postupke javne nabave, jer na nadmetanje nakon propisanog isključenja ponuditelja koji su sudjelovali u postupku nije ostala niti jedna ponuda, odnosno zbog kompliciranog i dugog žalbenog postupka i ishoda istog. U vezi nabave lijekova navodi da su lijekovi sadržani u važećim listama HZZO te zajamčene cijene. Nabava lijekova u uvjetima nelikvidnosti unutar sustava zdravstva te odgoda podmirenja obveza duže od 500 dana od dospijeća ima za posljedicu da su lijekovi nabavljani izravnim narudžbama prema važećim listama HZZO. U dijelu koji se odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata napominje se da Klinička bolnica raspolaže s više od 8 000 pojedinačnih predmeta osnovnih sredstava u upotrebi s vrlo visokim stupnjem otpisanosti i tehnološke istrošenosti, starosti veće od 20 godina. Manji broj predmeta medicinske i nemedicinske opreme odnosi se na standardnu, suvremenu opremu određenih proizvođača koji raspolažu ovlaštenim servisom u Republici Hrvatskoj za koje je moguće unaprijed planirati i provoditi propisanu nabavu preventivnog održavanja ili održavanja po sustavu „ključ u ruke". Najveći broj izravnih narudžbi Klinička bolnica je izdala za žurne popravke predmeta medicinske i nemedicinske opreme vrlo male vrijednosti, znatno manje od propisanog praga za javnu nabavu.*

Nadalje navodi da Klinička bolnica u uvjetima otežanog planiranja i ostvarivanja prihoda, kada nije mogla naplatiti ukupnu vrijednost izvršenog rada te posljedično nije mogla podmirivati zatečene dospjele obveza nije za 2011. provodila postupak javne nabave električne energije. U 2012. je pristupila sustavu zajedničke javne nabave u skladu s odlukom Ministarstva zdravlja te osnivača putem središnjih tijela za javnu nabavu za dvogodišnje razdoblje, koja je okončana izborom dobavljača koncem veljače 2013. Također je pristupila objedinjenoj zajedničkoj javnoj nabavi putem središnjih tijela za javnu nabavu koje je imenovalo Ministarstvo zdravlja na razini zdravstva Republike Hrvatske za sve predmete objedinjene javne nabave.
Nadalje se navodi da je na temelju procijenjenih potreba ustrojstvenih jedinica Kliničke bolnice i procjene potreba najnužnijeg održavanja izrađen plan-troškovnik održavanja građevinskih objekata za 2013. te je u tijeku postupak javne nabave radova i usluga održavanja građevinskih objekata, te postupci nabave usluga tekućeg održavanja medicinske opreme za koje je moguće planirati održavanje.
Klinička bolnica izjavljuje da je na internetskim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.
Izjavljuje da Klinička bolnica preuzima sve obveze postupanja u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju vezan za izradu plana nabave te objavljivanja na internetskim stranicama, što uključuje i ustrojavanje računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Nepravilnosti navedene u reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Kliničke bolnice za 2002. i 2003., koje se odnose na financijski plan, uplatu u državni proračun sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, rashode za zaposlene, te postupke javne nabave, nisu otklonjene.

   - Financijski plan Kliničke bolnice ne sadrži prihode, primitke, rashode i izdatke raspoređene prema računskom planu, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, te nije sastavljeno obrazloženje prijedloga financijskog plana. Nisu donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Pojedini prihodi i rashodi su izvršeni znatno iznad plana, a tijekom godine Upravno vijeće nije raspravljalo o izvršenju prihoda i rashoda u odnosu na plan. (točka 1. Nalaza)

   - Na račun državnog proračuna Klinička bolnica nije uplatila 65,0% naplaćenih sredstava od prodaje stanova u iznosu 481.438,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 194.463.572,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 161.578.565,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 27.632.291,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 5.252.716,00 kn. U okviru plaća isplaćena je naknada za dežurstva u iznosu 15.059.134,00 kn bruto. Obračun naknada za dežurstva za dio zaposlenika obračunavao se na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (predstojnici klinika i zavoda, voditelji kliničkih odjela), umjesto u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan. U Pravilniku o sistematizaciji iz 1997., i izmjenama i dopunama Pravilnika je broj potrebnih izvršitelja za pojedina radna mjesta iskazan decimalnim brojem, a za pojedina u postocima te nije moguće utvrditi potreban broj zaposlenika, a nije ni usklađen s Pravilnikom o unutarnjem ustroju Kliničke bolnice iz listopada 2011. Zbog navedenoga, broj potrebnih izvršitelja nije moguće usporediti sa stvarnim brojem zaposlenika u Kliničkoj bolnici. (točka 3. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 128.999.409,00 kn ili 42,0% ostvarenih prihoda. S obzirom da nenaplaćena potraživanja pokrivaju 48,4% obveza, da HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog limita (iako su nastali troškovi i obveze), Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. (točka 4. Nalaza)

- Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 31.797.624,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena izravno, na temelju narudžbenica, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Klinička bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost na sekundarnoj razini u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i to specijalističko konzilijarnu djelatnost, te bolničku djelatnost. Također, obavlja znanstveno istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, te nastavnu djelatnost iz područja školovanja zdravstvenih djelatnika. Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 473 zaposlenika, od kojih je 1 069 ili 72,6% medicinskog, te 404 ili 27,4% nemedicinskog osoblja. Od rujna 2010. Ravnatelj je Miran Martinac, dr. med.
Prihodi su ostvareni u iznosu 307.447.910,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji ostvareni od HZZO u iznosu 248.461.348,00 kn na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti od 2010. do 2012. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 327.016.185,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 194.463.572,00 kn, te na rashode za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 49.971.143,00 kn.
Manjak prihoda za 2011. je iskazan u iznosu 19.568.275,00 kn. Potraživanja za 2011. su iskazana u iznosu 80.406.465,00 kn, te su u odnosu na prethodnu godinu veća za 24.411.247,00 kn ili 43,6%. Potraživanja su uvećana, jer su koncem 2011. uvećana potraživanja od HZZO za 24.658.286,00 kn u odnosu na 2010. Od ukupnih potraživanja iskazanih u iznosu 80.406.465,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 43.236.232,00 kn. Koncem 2011. su iskazane ukupne obveze u iznosu 166.095.764,00 kn. Ukupne obveze su veće za 15.437.772,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu, kada su bile iskazane u iznosu 150.657.992,00 kn. Od ukupno iskazanih, dospjele obveze iznose 83.911.267,00 kn.
Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, prihode, rashode, potraživanja i javnu nabavu dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR OSIJEK

Osijek, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek
KLASA: 041-01/12-01/32
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA OSIJEK ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Osijek (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite, znanstvenu i nastavnu djelatnost. Utemeljen je 1874. kao Hutller-Kohlhoffer-Monspergerova zakladna bolnica. Rješenjem Ministarstva zdravstva od 19. listopada 2009. je stekla naziv Klinički bolnički centar. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnovan je za pružanje zdravstvene zaštite 805 998 stanovnika s područja pet županija. Sjedište je u Osijeku, Josipa Huttlera 4.

Klinički bolnički centar u okviru zdravstvene djelatnosti organizira i provodi dijagnostičke i terapijske postupke, liječenje, specijalističko-konzilijarne preglede, osigurava smještaj i prehranu bolesnika, vrši kemijske, biokemijske, hematološke i druge laboratorijske pretrage, daje specijalističke medicinske nalaze i mišljenja, organizira i provodi stručno usavršavanje zaposlenika, radi na zdravstvenom odgoju i obrazovanju građana, te obavlja i druge medicinske poslove. Klinički bolnički centar organizira i provodi znanstveni rad iz područja biomedicine i zdravstva, bavi se eksperimentalnim istraživanjima i objavljuje stručne i znanstvene radove i publikacije. Prema nastavnim planovima visokog učilišta (Medicinskog fakulteta u Osijeku) Klinički bolnički centar planira, organizira i provodi nastavu za studente preddiplomskih i poslijediplomskih studija, te provodi praktičnu nastavu za učenike srednjih škola zdravstvenog usmjerenja.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Kliničkog bolničkog centra su utvrđeni statutom koji je donijelo upravno vijeće u siječnju 2010. i izmjenama iz srpnja 2011., na koje je suglasnost dao osnivač. Obavljanje zdravstvene, znanstvene i nastavne djelatnosti organizirano je u 12 klinika, četiri klinička zavoda i sedam odjela. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo, služba za pravne, kadrovske i opće poslove, služba za financijsko poslovanje, služba za tehničke poslove, služba za poslove nabave, odjel za prehranu i bolnička ljekarna.

Tijela Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor, povjerenstvo za lijekove, etičko povjerenstvo i stručni kolegiji. Upravno vijeće upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire njegov rad, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje radničko vijeće i jednog člana stručno vijeće iz redova zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Članove imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji klinika, kliničkih zavoda i odjela. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje upravno vijeće na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika ravnatelja i pomoćnike za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, financijsko poslovanje i za sestrinstvo, koje imenuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Odlukama upravnog vijeća za ravnatelja je od 19. lipnja 2010. imenovan mr. sc. Željko Vranješ dr. med., od 5. svibnja 2012. za vršitelja dužnosti ravnatelja je imenovan doc. prim. dr. sc. Branko Radanović dr. med., a od 1. kolovoza 2012. za ravnatelja je imenovan prof. prim. dr. sc. Jozo Kristek dr. med.

Koncem 2011. Klinički bolnički centar je imao 3 151 zaposlenika, od toga 2 187 zdravstvenog i 964 administrativno-tehničkog osoblja. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika smanjen je za 2.

U 2011. je u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti bilo 45 337 pacijenata, prosjek bolničkih dana liječenja je iznosio 7,8 dana po pacijentu, ugovoreno je 1 160 postelja, a postelje su iskorištene 83,6%. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 804 270 slučajeva, obavljeno je 2 449 976 usluga i 29 214 operacijskih zahvata.

Planiranje

Financijskim planom Kliničkog bolničkog centra za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 658.904.298,00 kn. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 554.772.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja i od zakupa i prodaje imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 406.445.496,00 kn ili 61,7% su planirani za plaće zaposlenika. Prijedlog financijskog plana ne sadrži rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 662.498.318,00 kn, što je za 16.211.768,00 kn ili 2,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.594.020,00 kn ili 0,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	593.040.071,00	584.959.007,00	98,6
1.1.	Prihodi od HZZO	574.886.393,00	584.536.035,00	101,7
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	6.440.890,00	422.972,00	6,6
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	11.712.788,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	21.724.998,00	19.262.919,00	88,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	20.842.568,00	18.138.836,00	87,0
2.2.	Prihodi od donacija	882.430,00	1.124.083,00	127,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	63.710.080,00	57.951.724,00	91,0
4.	Prihodi od imovine	21.286,00	27.062,00	127,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	117.363,00	206.461,00	175,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.288,00	91.145,00	94,7
Ukupno		678.710.086,00	662.498.318,00	97,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 584.959.007,00 kn ili 88,3%. Svi drugi prihodi iznose 77.539.311,00 kn ili 11,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od HZZO u iznosu 584.536.035,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu 422.972,00 kn. Prihodi od HZZO se ostvaruju u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 16/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12, 95/12, 118/12, 129/12 i 131/12) na temelju zaključenih ugovora. Ugovorena vrijednost godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 554.772.000,00 kn, a obračunane su usluge u iznosu 575.965.567,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje plaća, prijevoza i drugih rashoda za znanstvene novake u iznosu 381.139,00 kn, za dva znanstvena projekta u iznosu 40.333,00 kn i 1.500,00 kn za druge rashode. Prihodi iz županijskog proračuna iz decentraliziranih funkcija zdravstva i državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2011. nisu ostvareni.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 57.951.724,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 53.725.485,00 kn, participacija (sufinanciranja cijena usluga) u iznosu 1.971.638,00 kn, osiguranja imovine i naknada štete od osiguravajućeg društva u iznosu 1.021.700,00 kn, refundacije bolovanja od HZZO u iznosu 681.128,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 551.773,00 kn za osobe na stručnom osposobljavanju za samostalan rad.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na prihode od prodaje krvi i krvnih pripravaka u iznosu 5.851.042,00 kn, od obavljanja zdravstvenih usluga (drugim zdravstvenim ustanovama, osobama koje same snose troškove liječenja, kliničkih ispitivanja lijekova i drugo) u iznosu 5.973.370,00 kn i od drugih usluga (HZZO za plaće zdravstvenih radnika pripravnika, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za rad centra za psihotraumu, od održavanja simpozija, naplate režijskih troškova, pružanja ugostiteljskih usluga preko vlastitog restorana, zakupa prostora i drugo) u iznosu 6.314.424,00 kn.

Klinički bolnički centar zaključio je ugovore o obavljanju kliničkih ispitivanja lijekova s farmaceutskim kućama-predlagateljima ispitivanja. Farmaceutske kuće koje su ishodile sve potrebne suglasnosti, ugovaraju s Kliničkim bolničkim centrom sudjelovanje liječnika u ispitivanju djelovanja određenih lijekova u liječenju pacijenata u skladu s planom ispitivanja. Ugovoreno je trajanje ispitivanja, broj pacijenata uključenih u ispitivanje, metodologija ispitivanja, provedba ispitivanja, glavni ispitivač i naknada za ispitivanje, te raspodjela naknade između Kliničkog bolničkog centra i ispitivača u omjeru 30% : 70%. Na temelju zaključenih ugovora s farmaceutskim kućama, Klinički bolnički centar je zaključio sa 36 doktora medicine (glavnim ispitivačima) 74 ugovora o autorskom djelu za klinička ispitivanja lijekova na pacijentima te 37 ugovora sa 15 suradnika u ispitivanjima. Glavni ispitivači, nakon provedenog ispitivanja, podnose zamolbu za isplatu naknade te Klinički bolnički centar ispostavlja račun predlagatelju ispitivanja. Nakon uplate sredstava za financiranje kliničkih ispitivanja, Klinički bolnički centar isplaćuje naknade ispitivačima. U 2011. prihodi za financiranje kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 2.378.758,00 kn, sudionicima u ispitivanjima je isplaćeno na temelju ugovora o autorskom djelu 1.670.729,00 kn te ugovora o djelu 126.490,00 kn što ukupno iznosi 1.797.219,00 kn. Nenaplaćena potraživanja za klinička ispitivanja na dan 31. prosinca 2011. iznose 435.099,00 kn.

Namjenski prihodi u iznosu 1.215.228,00 kn, ostvareni od donacija u iznosu 1.124.083,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 91.145,00 kn, su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 700.067.637,00 kn, što je za 19.247.159,00 ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 41.163.339,00 kn ili 6,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	403.303.888,00	411.767.084,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	239.068.092,00	260.279.367,00	108,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	194.618.940,00	213.545.284,00	109,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	80.146.737,00	91.597.089,00	114,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	76.877.335,00	79.914.506,00	103,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	37.594.868,00	42.033.689,00	111,8
2.2.	Rashodi za usluge	25.629.589,00	26.365.440,00	102,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	18.819.563,00	20.368.643,00	108,2
3.	Financijski rashodi	10.884.549,00	18.264.857,00	167,8
4.	Ostali rashodi	3.730.152,00	4.243.234,00	113,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.625.122,00	5.513.095,00	23,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	208.675,00	0,00	-
Ukupno		680.820.478,00	700.067.637,00	102,8
Manjak prihoda i primitaka		2.110.392,00	37.569.319,00	1.780,2

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 37.569.319,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 308.349.175,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2010. u iznosu 2.110.392,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 306.238.783,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 345.918.494,00 kn ili 52,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 411.767.084,00 kn s udjelom 58,8% i materijalni rashodi u iznosu 260.279.367,00 kn ili 37,2%. Svi drugi rashodi iznose 28.021.186,00 kn i imaju udjel 4,0% u ukupnim rashodima.

U tijeku 2011. bilo je zaposleno 73 zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkom bolničkom centru i Medicinskom fakultetu u Osijeku. Prema Pravilniku o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenog na tržištu zaposlenicima koji izvode nastavu u Kliničkom bolničkom centru za potrebe Medicinskog fakulteta u Osijeku radi stimuliranja znanstvenog nastavnog rada, se utvrđuje dodatak na osnovu plaću-stimulacija. U 2011. stimulacija po osnovi kumulativnog radnog odnosa je obračunavana i isplaćivana u iznosu 12,5% od ukupne plaće za 7 sati rada u Kliničkom bolničkom centru, u iznosu 25,0% za 6 sati rada te 37,5% na ukupnu plaću za 4 i 3 sata rada. Prema odredbi članka 2. navedenog Pravilnika, stimulacija se obračunava na osnovnu plaću zdravstvenih djelatnika koji rade u Kliničkom bolničkom centru s nepunim radnim vremenom.

Stimulacija je razlika između osnovne plaće koju zdravstveni radnik ostvaruje u Kliničkom bolničkom centru u radnom odnosu s nepunim radnim vremenom i osnovne plaće koju bi na istom radnom mjestu ostvario u Kliničkom bolničkom centru u radnom odnosu s punim radnim vremenom. Stimulacija je obračunavana na osnovnu plaću uvećanu za dodatak za uvjete rada, odgovornost, znanstveni stupanj i dodatak za rad u zdravstvu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 260.279.367,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 213.545.284,00 kn (utrošene lijekove 91.597.089,00 kn, medicinski potrošni materijal 79.914.506,00 kn, uredski i drugi materijal 12.435.968,00 kn, električnu energiju 8.094.487,00 kn, namirnice 7.928.037,00 kn, paru 6.232.908,00 kn, sitan inventar i auto gume 2.929.899,00 kn, materijal za tekuće održavanje 2.746.446,00 kn, plin 1.212.728,00 kn i drugi utrošeni materijal u iznosu 453.216,00 kn), rashode za usluge u iznosu 26.365.440,00 kn (usluge tekućeg održavanja 6.223.447,00 kn, troškovi vode 5.386.353,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 4.969.662,00 kn, intelektualne i osobne usluge 3.036.604,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 1.651.212,00 kn, naknadu za slivne vode 768.297,00 kn, iznošenje i odvoz smeća 650.332,00 kn i druge usluge u iznosu 3.679.533,00 kn), te druge materijalne rashode u iznosu 20.368.643,00 kn (naknade troškova zaposlenima 16.541.946,00 kn, premije osiguranja 1.272.267,00 kn, sudske pristojbe 930.520,00 kn, plaćene doprinose za volontere 621.924,00 kn, reprezentaciju 403.235,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 598.751,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 18.264.857,00 kn se odnose na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 18.200.666,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 58.359,00 kn, usluge banaka u iznosu 4.767,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.065,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 4.243.234,00 kn se odnose na naknade štete. Isplaćene su na temelju sudskih presuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 5.513.095,00 kn se odnose na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 3.865.550,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu 703.631,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 437.088,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 152.005,00 kn (plaćena trošarina, carina i porez na dodanu vrijednost za donaciju upućenu od Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za besplatnu dodjelu strane robe), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 87.063,00 kn, drugih instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 76.260,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 41.359,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 35.424,00 kn, drugu opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 35.055,00 kn, licenci u iznosu 34.194,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za druge namjene 27.104,00 kn i nabavu komunikacijske opreme u iznosu 18.362,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su za 76,7% u odnosu na prethodnu godinu jer u 2011. nisu ostvarena sredstva iz decentraliziranih funkcija zdravstva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 669.173.177,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	427.478.025,00	458.700.462,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	451.145,00	451.145,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	356.866.816,00	351.283.219,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	54.446.445,00	87.457.429,00	160,6
1.4.	Prijevozna sredstva	830.728,00	880.955,00	106,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.732.831,00	2.732.831,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.150.060,00	15.894.883,00	130,8
2.	Financijska imovina	176.573.242,00	210.472.715,00	119,2
2.1.	Novčana sredstva	171.582,00	4.073.872,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	10.543.500,00	4.374.348,00	41,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	163.464.688,00	199.661.069,00	122,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.393.472,00	2.363.426,00	98,7
	Ukupno imovina	604.051.267,00	669.173.177,00	110,8
3.	Obveze	327.207.034,00	366.069.745,00	111,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	315.092.673,00	360.762.135,00	114,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.057.604,00	5.250.853,00	43,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	56.757,00	56.757,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	276.844.233,00	303.103.432,00	109,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	604.051.267,00	669.173.177,00	110,8
	Izvanbilančni zapisi	2.767.232,00	2.767.232,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (bolnice, radionice, skladišta i drugo) u iznosu 348.194.228,00 kn, stambenih objekata za zaposlene 1.926.385,00 kn, cesta i parkirališta 5.269,00 kn i drugih objekata (plinovod, vodovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi i drugo) 1.157.337,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 87.457.429,00 kn najvećim dijelom se odnosi na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 83.586.452,00 kn. U 2011. nabavljeno je opreme u iznosu 63.694.659,00 kn od čega se 56.747.188,00 kn odnosi na donacije u opremi od Ministarstva zdravstva, 5.513.095,00 kn na nabavu opreme iz vlastitih sredstava i kapitalnih donacija, 1.269.976,00 kn na zanavljanje opreme i 164.400,00 kn na donacije Vlade Republike Hrvatske.

Potraživanja u iznosu 203.920.850,00 kn najvećim dijelom se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 199.661.069,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 29.209.535,00 kn ili 16,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja u iznosu 148.984.994,00 kn, iz dopunskog osiguranja u iznosu 20.495.043,00 kn i za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 13.483.167,00 kn odnosno ukupno 182.963.204,00 kn, što čini 89,7% ukupnih potraživanja.

Potraživanja u iznosu 148.984.994,00 kn se odnose na dio ugovorene obveze za prosinac 2011. u iznosu 32.941.507,00 kn (mjesečni limit 46.231.000,00 kn), koju je HZZO platio u 2012. i potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iznad ugovorenih limita u iznosu 116.043.487,00 kn (u 2009. u iznosu 75.181.512,00 kn, 2010. u iznosu 19.736.405,00 kn i 2011. u iznosu 21.125.570,00 kn), za koje je HZZO vratio račune Kliničkom bolničkom centru. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 134.862.761,00 kn od čega se na dospjela potraživanja do 90 dana odnosi 24.663.555,00 kn, a na dospjela potraživanja preko 90 dana 110.199.206,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 366.069.745,00 kn, od čega su u iznosu 257.750.516,00 kn dospjele, a 108.319.229,00 kn nije dospjelo. U odnosu na konac 2010. veće su za 38.862.711,00 kn ili 11,9%. Na dospjele obveze do 90 dana se odnosi 52.257.157,00 kn, a preko 90 dana 205.493.359,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije dospjele obveze preko 90 dana za lijekove u iznosu 113.419.969,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate 48.446.168,00 kn odnosno ukupno 161.866.137,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničkog bolničkog centra.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kliničke bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kliničkoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala u vrijeme stvarnog utroška, te priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koji se odnose. Naložio je planiranje svih prihoda u financijskom planu i izvršavanje rashoda do visine utvrđene financijskim planom. Državni ured za reviziju je naložio u planu nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za koja su financijskim planom osigurana sredstva i to po vrstama roba, radova i usluga u količinskim i vrijednosnim pokazateljima.

Naložio je obračun medicinskog materijala korisnicima usluga prema nabavnim cijenama, te ustrojavanje pomoćne evidencije o utrošku materijala, kako bi se obračunani utrošeni materijal mogao usporediti sa stvarnim utroškom materijala. Naložio je pravodobnu uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Predložio je obaviti analizu iskazanih potraživanja i poduzeti odgovarajuće mjere za njihovu naplatu. Državni ured za reviziju je naložio obračun i isplatu plaća primjenom koeficijenata složenosti poslova utvrđenih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 124/11 i 142/11). Naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentiraju se u vrijeme stvarnog utroška,
- rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koji se odnose,
- u financijskom planu su planirani svi prihodi,
- plan nabave sadrži sve podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- korisnicima usluga se medicinski materijal obračunava prema nabavnim cijenama i ustrojene su pomoćne evidencije o utrošku materijala,
- plaće su obračunane i isplaćene primjenom koeficijenata složenosti poslova utvrđenih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- rashodi su izvršavani iznad visine utvrđene financijskim planom,
- sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz ranijih godina nisu uplaćena u državni proračun,
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate,
- postupci javne nabave nisu provođeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Klinički bolnički centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Financijskim planom Kliničkog bolničkog centra za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 658.904.298,00 kn. Prijedlog financijskog plana ne sadrži rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Materijalni rashodi su ostvareni za 23.791.650,00 kn ili 10,1% više od plana.

Klinički bolnički centar nije uspostavio unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Klinički bolnički centar je obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn.

Tijekom 2011., u Kliničkom bolničkom centru nije provođen unutarnji nadzor nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema odredbama članaka 168. i 169. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 i 70/12), zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika, na temelju općeg akta i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Uvidom u naloge za službena putovanja, utvrđeno je da su zaposlenici boravili na službenom putu (seminaru, simpoziju, kongresu) od jednog do pet dana, a da su im na temelju zahtjeva za odobrenje službenog puta potpisanog od strane ravnatelja, priznate samo naknade troškova prijevoza na službenom putu i dnevnice, dok im drugi troškovi službenog puta nisu odobreni ni obračunani i isplaćeni. Prema pojašnjenju, druge troškove službenog puta platili su sponzori-farmaceutske kuće ili udruge iz područja zdravstva kao organizatori skupova, te oni nisu ni iskazani u nalozima za službena putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže uspostavu unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Nalaže se provođenje unutarnjeg nadzora u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Državni ured za reviziju predlaže da sponzori službenih putovanja financijska sredstva za podmirenje troškova službenog putovanja zaposlenika uplate na žiro račun Kliničkog bolničkog centra, kako bi se po obračunu naloga za službeno putovanje, u kojem bi bili iskazani svi troškovi službenog puta izvršila nadoknada troškova iz sredstava sponzora.

1.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u financijskom planu za 2013., iskazani rashodi za trogodišnje razdoblje.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 700.067.637,00 kn, što je za 19.247.159,00 kn ili 2,8% više u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u prethodnoj godini. Rashodi su za 2011. ostvareni za 41.163.339,00 kn ili 6,2% više od planiranih. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 37.569.319,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 411.767.084,00 kn, što je za 8.463.196,00 kn ili 2,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za bruto plaće 341.246.005,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 57.961.898,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.559.181,00 kn.

Tijekom 2011., zamjeniku ravnatelja, predstojnicima klinika, pročelnicima kliničkih odjela, voditeljima kliničkih odjela preko 40 zaposlenih i voditeljima kliničkih odjela do 40 zaposlenih odnosno za 95 zaposlenika, naknada za dežurstvo i pripravnost je obračunavana i isplaćivana na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju, a ne na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, u skladu s posebnim ugovorom sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da i drugim zaposlenicima na položaju, kada dežuraju ili su u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežuraju, odnosno na kojem su pripravni.

Pri radu dužem od punog, odnosno nepunog radnog vremena, pojedini zaposlenici su u jednom mjesecu imali za 2 do 136 prekovremenih sati iznad broja mjesečnih sati, odnosno za 118 do 165 sati više od godišnjeg broja sati propisanih odredbama članka 45. stavak 1. i 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11). Prema navedenim odredbama u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad) ali najviše do osam sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno niti duže od sto osamdeset sati godišnje.

Zaposlenicima kojima je obračunana mjesečna plaća u iznosu većem od iznosa najviše mjesečne osnovice na koju se ne obračunavaju obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje (45.942,00 kn), obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaću nisu obračunani na bruto plaću kao osnovicu, nego na iznos 45.942,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09 i 18/11), mjesečna osnovica za obračun doprinosa je plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje dodataka s osnove posebnih uvjeta na radu na osnovnu plaću u visini propisanoj odredbama Kolektivnog ugovora. Državni ured za reviziju nalaže vezano uz prekovremeni rad zaposlenika, pridržavati se odredbi Zakona o radu. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje obveznih doprinosa na plaću u skladu s odredbama Zakona o doprinosima.

2.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se naknade za dežurstvo, nakon stupanja na snagu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012., isplaćuju u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 126/11), te da se obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaću, uplaćuju u skladu sa Zakonom o doprinosima.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 203.920.850,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. veća su za 29.209.535,00 kn ili 16,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 182.963.204,00 kn, od čega se na usluge pružene iznad ugovorenih limita odnosi 116.043.487,00 kn (2009. u iznosu 75.181.512,00 kn, 2010. u iznosu 19.736.405,00 kn i 2011. u iznosu 21.125.570,00 kn), za koje je HZZO vratio račune Kliničkom bolničkom centru, (a nisu isknjiženi iz poslovnih knjiga u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.) Potraživanja su dospjela u iznosu 134.862.761,00 kn. Dospjela potraživanja do 90 dana iznose 24.663.555,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od HZZO od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.743.009,00 kn i za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 8.163.420,00 kn. Dospjela potraživanja preko 90 dana iznose 110.199.206,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iznad ugovorenih limita u iznosu 94.917.917,00 kn, za usluge obavljene osobama zdravstveno osiguranim u Republici Bosni i Hercegovini u iznosu 5.966.517,00 kn, usluge obavljene osobama koje same snose troškove liječenja u iznosu 5.645.137,00 kn, participacija (sufinanciranja cijena usluga) u iznosu 2.234.724,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova za pružene usluge u iznosu 277.593,00 kn i zakupa prostora u iznosu 164.856,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poslane su opomene pred ovrhu (osim za potraživanja od HZZO), a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 156.054,00 kn u svibnju 2012. je pokrenut ovršni postupak. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U okviru drugih potraživanja, iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 1.099.265,00 kn, a odnose se na dane predujmove za nabavu laboratorijske opreme, sitnog inventara, popravke opreme, obavljanje usluga i drugo, na temelju zahtjeva predstojnika klinika i voditelja odjela, uz suglasnost ravnatelja. Tijekom 2011. je odobravano plaćanje predujmova većih od 20.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2011. (Narodne novine 140/10), prema kojoj korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa 20.000,00 kn.

Obveze su koncem 2011. iznosile 366.069.745,00 kn, što je za 38.862.711,00 kn ili 11,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za lijekove u iznosu 165.903.774,00 kn ili 45,3% i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 89.281.652,00 kn ili 24,4%. Dospjele su obveze u iznosu 257.750.516,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine obveze u iznosu 104.210.488,00 kn, čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 365 dana i obveze u iznosu 60.435.960,00 kn s prekoračenjem ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 37.569.319,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 308.349.175,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 345.918.494,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. S obzirom da koncem 2011. ukupni manjak iznosi 345.918.494,00 kn ili 52,2% ostvarenih prihoda, da su ukupne obveze bile veće od ukupnih potraživanja za 162.148.895,00 kn, odnosno da je pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima bila 55,7%, da HZZO ne plaća Kliničkom bolničkom centru za obavljene usluge iznad limita, iako su nastali troškovi i obveze, vidljivo je da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza.

Obveza s osnove prodaje stanova na obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), iskazane su u iznosu 296.776,00 kn, a odnose se na obveze za uplatu sredstava u državni proračun za prosinac 2011. u iznosu 12.990,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 283.786,00 kn (za 2000. u iznosu 124.718,00 kn i 2001. u iznosu 159.068,00 kn). Obveze za prosinac 2011. je uplaćena u siječnju 2012.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske.

S obzirom da nenaplaćena potraživanja pokrivaju 55,7% obveza, da HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog limita (iako su nastali troškovi i obveze), Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju u iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova iz ranijih godina u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će postojeći dug za uplatu u državni proračun, s osnove prodaje stanova na obročnu otplatu iz 2000. i 2001., biti uplaćen kada bude raspoloživih sredstava.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2011. je donesen plan javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2011., je dostavljeno nadležnom tijelu za sustav javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Klinički bolnički centar je u 2011. proveo 117 otvorenih postupaka javne nabave, dva pregovaračka postupka s prethodnom objavom, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave, te jedan postupak javne nabave usluga iz dodatka II. B, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 15.343.244,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom izvješću, u 2011. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 8.426.859,00 kn čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Klinički bolnički centar je za nabavu lijekova provodio otvorene postupke javne nabave za nabavu velike vrijednosti s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za razdoblje do dvije godine, pregovarački postupak s prethodnom objavom s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za razdoblje do dvije godine i pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za godinu dana. Nakon provedenih postupka javne nabave je zaključio ugovore na godinu dana od dana zaključenja ugovora. Za razdoblje od 15. listopada 2010. do 15. listopada 2011., zaključeno je šesnaest ugovora za nabavu u vrijednosti 50.400.381,00 kn i jedanaest ugovora za razdoblje 27. prosinca 2010. do 27. prosinca 2011. za lijekove u vrijednosti 5.982.197,00 kn. Prema navedenom, za nabavu lijekova za 2011. ukupno je zaključeno 27 ugovora u vrijednosti 56.382.578,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora po količini i vrijednosti. Postupke javne nabave za razdoblje od 2012. do 2013. je započeo odlukom o početku postupka javne nabave 17. listopada 2011. Nakon provedenih postupaka javne nabave je zaključen 131 ugovor za razdoblje od 9. siječnja 2012. do 9. siječnja 2013. u vrijednosti 32.968.437,00 kn, četiri ugovora za razdoblje od 27. siječnja 2012. do 27. siječnja 2013. u vrijednosti 30.437.513,00 kn i osam ugovora za razdoblje od 7. ožujka 2012. do 7. ožujka 2013. u vrijednosti 1.973.823,00 kn. Iz navedenog proizlazi da za razdoblje od 15. listopada, odnosno 27. prosinca 2011. do 9. siječnja, 27. siječnja i 7. ožujka 2012. Klinički bolnički centar nije imao zaključene ugovore za nabavu lijekova. Prema podacima iz poslovnih knjiga, u 2011. je ukupno nabavljeno lijekova u vrijednosti 92.272.724,00 kn, a prema zaključenim ugovorima koji su vrijedili u 2011. ukupna ugovorena vrijednost lijekova je bila 56.382.578,00 kn, te proizlazi da je nabavljeno lijekova više nego što je ugovoreno u iznosu 35.890.146,00 kn.

Klinički bolnički centar je trebao pratiti izvršenje ugovora kako bi pravodobno pokrenuo nove postupke javne nabave da se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje u godini nabava lijekova obavlja izravnim ugovaranjem, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

4.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje rashoda do visine utvrđene financijskim planom, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje raspoloživih mjera naplate prihoda, te postupke javne nabave, ponovljene su u 2011.

   - Naknada za dežurstvo pojedinih zaposlenika nije obračunavana u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Tijekom 2011. pojedini zaposlenici su radili duže od punog odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad) iznad propisanog mjesečnog, odnosno godišnjeg broja prekovremenih sati. Zaposlenicima kojima je obračunana mjesečna plaća u iznosu većem od iznosa najviše mjesečne osnovice na koju se ne obračunavaju obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje, obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaću nisu obračunani u skladu s odredbama Zakona o doprinosima. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011., dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 134.862.761,00 kn. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja poslane su opomene pred ovrhu, a druge mjere nisu poduzimane. Potraživanja za dane predujmove iznose 1.099.265,00 kn. Za plaćanje predujmova većih od 20.000,00 kn, nije pribavljena suglasnost ministra financija. Koncem 2011., ukupni manjak je iznosio 345.918.494,00 kn ili 52,2% ostvarenih prihoda. Ukupne obveze su bile veće od ukupnih potraživanja za 162.148.895,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 55,7%. HZZO nije platio Kliničkom bolničkom centru za obavljene usluge iznad limita, iako su nastali troškovi i obveze. Iz navedenog je vidljivo da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza, što utječe na ostvarenje manjka prihoda u poslovanju. Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te poduzeo mjere ušteda u poslovanju. Obveza s osnove prodaje stanova na obročnu otplatu iz ranijih godina u iznosu 283.786,00 kn, nije uplaćena u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost specijalističko konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite, znanstvenu i nastavnu djelatnost. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je dvanaest klinika, četiri klinička zavoda, sedam odjela, četiri službe, ravnateljstvo i bolnička ljekarna. Koncem 2011. Klinički bolnički centar je imao 3 151 zaposlenika, od toga 2 187 zdravstvenog i 964 administrativno-tehničkog osoblja. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je bio doc. dr. sc. Željko Vranješ dr. med. Prihodi su ostvareni u iznosu 662.498.318,00 kn, rashodi u iznosu 700.067.637,00 kn, te manjak prihoda iznosi 37.569.319,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 308.349.175,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2010. u iznosu 2.110.392,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 306.238.783,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 345.918.494,00 kn ili 52,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (od HZZO i državnog proračuna) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 584.959.007,00 kn ili 88,3% u odnosu na ostvarene prihode. Potraživanja su na koncu godine iznosila 203.920.850,00 kn od čega se 134.862.761,00 kn odnosi na dospjela, a 69.058.089,00 kn na potraživanja koja nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 182.963.204,00 kn ili 89,7% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 411.767.084,00 kn ili 58,8% i materijalne rashode u iznosu 260.279.367,00 kn ili 37,2% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 366.069.745,00 kn, od čega su dospjele 257.750.516,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na obveze za lijekove u iznosu 165.903.756,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 89.281.652,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011., Klinički bolnički centar je proveo 117 otvorenih postupaka javne nabave, dva pregovaračka postupka s prethodnom objavom, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave te jedan postupak javne nabave usluga iz dodatka II. B, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 15.343.244,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom izvješću, u 2011. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 8.426.859,00 kn čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR RIJEKA

Rijeka, travanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	12
	Nalaz za 2011.	14
III.	MIŠLJENJE	26

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka
KLASA: 041-01/12-01/41
URBROJ: 613-10-13-10

Rijeka, 3. travnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA RIJEKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Rijeka (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. listopada 2012. do 3. travnja 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je visokospecijalizirana javna zdravstvena ustanova u kojoj se planira, organizira i provodi medicinski, nastavni i znanstveni rad. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Upisan je u sudski registar ustanova. Osnovan je za pružanje zdravstvene zaštite za stanovnike s područja Primorsko goranske županije (bez Vrbovskog), Istarske županije, Ličko senjske županije i dijela Karlovačke županije. Sjedište je u Rijeci, Krešimirova 42. Klinički bolnički centar je pravni slijednik pet bolnica. Status kliničkog bolničkog centra stekao je 1982.

Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnosti kroz 17 klinika (za kirurgiju, urologiju, neurokirurgiju, ginekologiju i porodništvo, otorinolaringologiju i kirurgiju glave i vrata, oftalmologiju, maksilofacijalnu i oralnu kirurgiju, anesteziologiju i intenzivno liječenje, fizikalnu i rehabilitacijsku medicinu, internu medicinu, pedijatriju, infektivne bolesti, dermatovenerologiju, neurologiju, psihijatriju, radioterapiju i onkologiju, te dentalnu medicinu), pet kliničkih zavoda (za laboratorijsku dijagnostiku, kliničku mikrobiologiju, transfuzijsku medicinu, radiologiju i nuklearnu medicinu), tri centra (za hitnu medicinu, kliničku, zdravstvenu i organizacijsku psihologiju i zdravstvenu njegu) i kroz bolničku ljekarnu. Stručno administrativni, uslužni i pomoćni poslovi se obavljaju u sljedećim ustrojstvenim jedinicama: ravnateljstvo, jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, služba računovodstva, za fakturiranje i komercijalu, poslove nabave, plana i analize, pravne poslove, kadrovske poslove, opće i tehničke poslove, informatiku, unutarnju reviziju i služba bolničkih uslužnih djelatnosti.

Statut Kliničkog bolničkog centra je donesen u travnju 2010., a izmjene u srpnju i studenome 2010., te u travnju 2012. Na Statut i njegove izmjene suglasnost je dalo nadležno ministarstvo. Prema odredbama Statuta, Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu djelatnost, znanstvenu djelatnost iz područja biomedicine i zdravstva, provodi nastavnu djelatnost za studente preddiplomskih, diplomskih i poslijediplomskih studija sukladno nastavnim planovima Medicinskog fakulteta u Rijeci (dalje u tekstu: visoko učilište), te sudjeluje u organizaciji i provedbi praktične nastave za učenike srednjih škola zdravstvenog usmjerenja. Opći akti Kliničkog bolničkog centra su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o primanju zdravstvenih radnika na pripravnički staž, Pravilnik o stručnom usavršavanju, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o suzbijanju bolničkih infekcija i Pravilnik o kućnom redu.

Tijela Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, uprava, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, vijeće za znanstveno – nastavnu djelatnost, stručni kolegiji klinika, kliničkih zavoda i centara, te povjerenstvo za unutarnji stručni nadzor. Upravno vijeće upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire rad uprave. Prema Statutu Kliničkog bolničkog centra i odredbama članka 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), upravno vijeće zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska treba imati pet članova. Imenovana su četiri člana jer radničko vijeće Kliničkog bolničkog centra nije imenovalo svog predstavnika. Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja što nije u skladu s odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, prema kojoj upravno vijeće donosi program rada i razvoja.

Upravu Kliničkog bolničkog centra čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar i odgovoran je za zakonitost rada. U 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obavljao je prof. dr. sc. Herman Haller. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Kliničkog bolničkog centra. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije. Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi. Navedeno povjerenstvo nije dostavljalo upravnom vijeću tromjesečno financijsko izvješće o kliničkom ispitivanju, što je propisano odredbama članka 71. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite, te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Vijeće za znanstveno – nastavnu djelatnost obavlja poslove vezane uz znanstveni rad, razvojne projekte, uz nove znanstvene spoznaje, te koordinira nastavne procese u Kliničkom bolničkom centru u suradnji s visokim učilištem. Stručni kolegiji klinika, kliničkih zavoda i centara razmatraju pitanja iz područja stručnog rada ustrojstvenih jedinica. Povjerenstvo za unutarnji stručni nadzor organizira i provodi nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika.

Koncem prosinca 2010., u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 3 395 zaposlenika, a koncem 2011. bilo je 3 408 zaposlenika, od kojih je 2 323 zdravstveno osoblje, a 1 085 administrativno-tehničko osoblje.

U 2011. u Kliničkom bolničkom centru je bilo zbrinuto 45 720 bolesnika. Broj dana bolničkog liječenja pacijenata je bio 342 362 dana. Pacijenti su se zadržavali u prosjeku 7,49 dana. Bolnica raspolaže s 1 191 posteljom, a dnevna bolnica (dnevni boravak u bolnici bez noćenja) sa 179 postelja/stolaca, od čega je u 2011. bilo popunjeno 938 postelja u bolnici i 109 u dnevnoj bolnici. Iskorištenost bolničkih postelja je bila 78,8%. U 2011. obavljeno je 37 507 operativnih zahvata. U poliklinički-konzilijarnoj zaštiti su obrađena 679 143 pacijenta i pruženo 2 968 479 usluga.

Klinički bolnički centar obavlja djelatnost na tri lokacije, međusobno udaljene do 5 km (Rijeka-centar grada, Sušak i Kantrida). Koristi 60 objekata za potrebe svog poslovanja. Od navedenih objekata 19 nije u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra. Većina spomenutih objekata je stara i dotrajala, odnosno izgrađena u 18. i 19. stoljeću. U sve objekte osim dva novoizgrađena 2009. su obavljena dodatna ulaganja da bi bili u funkciji. Od spomenutih objekata tri su u vrlo dobrom stanju, 31 u dobrom, a ostali u lošem stanju. Na lokaciji Sušak je počela izgradnja novih bolničkih kapaciteta. Suglasnost za izgradnju dobivena je od nadležnog ministarstva 2001. Izrađena je potrebna projektna dokumentacija. Do obavljanja revizije (prosinac 2012.) izgrađeni su samo objekt za hemodijalizu i portirnica za isti objekt, a građevinske dozvole dobivene 2008. za izgradnju centra za podvodnu i hiperbaričnu medicinu, plinsku stanicu i potvrda glavnog projekta za izgradnju tehničkog bloka i višeetažnog parkirališta dobivena iste godine su produžene 2010. U 2012. dobivena je i potvrda glavnog projekta za izgradnju objekta ginekologije i dječje zaštite. Planiran je dovršetak izgradnje novih bolničkih kapaciteta i rekonstrukcija već postojećih objekata na spomenutoj lokaciji 2023.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 882.456.214,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 772.166.919,00 kn, što je za 110.289.295,00 kn manje od plana. S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 671.208.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO-a prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 443.200.599,00 kn ili 58,0% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 938.621.961,00 kn, te za 2013. u iznosu 929.433.614,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 769.052.707,00 kn, što je za 132.664,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.114.212,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	665.160.085,00	671.880.279,00	101,0
1.1.	Prihodi od HZZO-a	645.531.467,00	658.099.194,00	101,9
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	7.646.828,00	13.781.085,00	180,2
1.3.	Prihodi iz županijskog (gradskog) proračuna	11.981.790,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	24.704.740,00	25.126.800,00	101,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	12.598.527,00	12.839.524,00	101,9
2.2.	Prihodi od donacija	12.106.213,00	12.287.276,00	101,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	72.485.941,00	69.258.789,00	95,5
4.	Prihodi od imovine	76.560,00	33.777,00	44,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	212.297,00	744.814,00	350,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.940.672,00	1.865.414,00	37,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	141.398,00	142.834,00	101,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.198.350,00	0,00	-
Ukupno		768.920.043,00	769.052.707,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 671.880.279,00 kn ili 87,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 69.258.789,00 kn ili 9,0%, te prihodi od prodaje proizvoda i robe, te prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 25.126.800,00 kn ili 3,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.786.839,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od HZZO-a, iz državnog proračuna za nabavu opreme, prihode za klinička ispitivanja i sudska vještačenja, prihode po posebnim propisima (dopunsko osiguranje, participacije, za financiranje rada pripravnika, za poticanje zapošljavanja), refundacije troškova i šteta, primljene pomoći, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 756.413.988,00 kn, što čini 98,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od HZZO-a u iznosu 658.099.194,00 kn i prihode iz državnog proračuna za zanavljanje opreme u iznosu 13.781.085,00 kn. Prihodi od HZZO-a odnose se sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (dalje u tekstu u okviru utvrđenog limita) u iznosu u iznosu 600.798.088,00 kn, dodatna sredstva izvan utvrđenog limita namijenjena za druge aktivnosti u iznosu 56.858.869,00 kn, te prihode s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu 442.237,00 kn koja su osigurana u okviru obveznog zdravstvenog osiguranja.

Navedeni prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12 i 57/12). Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO-om ugovaraju se limiti za bolničku djelatnost i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (osnovno osiguranje), intervencijsku kardiologiju i neurologoliju, sredstva za skupe lijekove, eksplantacije, transplantacije, transfuzijsku medicinu, umjetne pužnice, provođenje laboratorijske zdravstvene zaštite, provođenje programa prevencije raka i drugo. Ugovoreni limit, za osnovno osiguranje 2011. u iznosu 600.732.000,00 kn povećan je za čiste čekanja u iznosu 1.033.193,00 kn i smanjen za uskrate po ugovoru u iznosu 21.575,00 kn. Za obavljene usluge HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 639.217.151,00 kn, koje je nakon obavljene kontrole HZZO priznao u iznosu 634.373.935,00 kn, što je za 32.630.315,00 kn više od utvrđenog limita. Uključujući usluge intervencijske kardiologije, Klinički bolnički centar je ostvario tijekom 2011. usluge iznad utvrđenog limita u iznosu 33.570.174,00 kn. Za provedene aktivnosti izvan limita (bez dopunskog osiguranja) ispostavljeni su računi tijekom 2011. u iznosu 61.137.830,00 kn, od čega je naplaćeno 56.858.869,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te prihodi od pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 25.126.800,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 10.893.424,00 kn (donacije krvi, lijekova, potrošnog materijala, rezervnih dijelova i drugo), prihode od obavljenih zdravstvenih usluga koje korisnici sami plaćaju u iznosu 6.917.144,00 kn (bolničko i ambulantno liječenje), prihode za kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 2.596.373,00 kn, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.570.386,00 kn, prihode od prisustva pri porodu u iznosu 461.400,00 kn, prihode od citoloških pretraga u iznosu 289.640,00 kn, te druge vlastite prihode u ukupnom iznosu 2.398.433,00 kn.

Klinička ispitivanja lijekova provode se na temelju zaključenih 178 višegodišnjih ugovora bez ugovorenog trajanja ispitivanja (pojedini ugovori su zaključeni 2002.), mjesta rada, odgovornosti i drugo. Klinički bolnički centar zaključuje navedene ugovore s farmaceutskim tvrtkama. Ugovoreno je da Klinički bolnički centar radi provođenja kliničkih ispitivanja treba osigurati kadrove, prostor i opremu, te suglasnost bolesnika uključenih u ispitivanje. Prema sistematizaciji, u opisu poslova i radnih zadataka doktorima medicine, koji sudjeluju u kliničkim ispitivanjima, je navedeno da se trebaju baviti znanstveno istraživačkim i razvojnim radom. Ugovorom su određeni ispitivači (djelatnici bolnice) i raspodjela sredstava (uglavnom u omjeru 20,0% Kliničkom bolničkom centru, a 80,0% ispitivačima). Isplata pripadajućeg dijela ispitivačima se obavlja na temelju ugovora od djelu, nakon što naručitelj ispitivanja doznači sredstva. Tijekom 2011. isplaćeno je za tu namjenu ispitivačima 2.321.816,00 kn. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 69.258.789,00 kn se odnose na dopunsko osiguranje u iznosu 57.521.885,00 kn, prihode za troškove rada pripravnika u iznosu 3.633.807,00 kn, prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite za bolničko i ambulantno liječenje (participacije) u iznosu 3.491.965,00 kn, te druge prihode u ukupnom iznosu 4.611.132,00 kn. Zakonom o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) i Pravilnikom o uvjetima i načinu provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09. i 123/09.) su regulirane vrste, uvjeti i način provođenja dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Putem dopunskog osiguranja se osigurava pokriće dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 744.814,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 679.398,00 kn (iz županijskog proračuna za opremu i investicijsko ulaganje u iznosu 599.498,00 kn, iz općinskog proračuna za opremu u iznosu 60.835,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 19.065,00 kn) i tekuće pomoći u iznosu 65.416,00 kn (iz državnog proračuna u iznosu 40.936,00 kn, iz općinskog proračuna u iznosu 17.480,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu 7.000,00 kn za edukaciju). Klinički bolnički centar tijekom 2011. nije ostvario prihode od decentraliziranih funkcija za financiranje zdravstva.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i drugi prihodi u iznosu 1.865.414,00 kn se odnose na prihode od otpisanih potraživanja, rabata i bonusa dobavljača, naplaćenih troškova od zaposlenih, preplata po računima i drugo.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 132.887,00 kn, te prihode od prodaje motocikla i računalne opreme u iznosu 9.947,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 763.707.028,00 kn, što je za 1.412.970,00 kn ili 0,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 8.459.891,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	435.707.774,00	443.200.599,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	300.011.989,00	295.711.398,00	98,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	233.406.012,00	231.051.208,00	99,0
2.1.1.	Rashodi za lijekove	100.933.413,00	102.275.288,00	101,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	87.256.682,00	81.373.568,00	93,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	45.215.917,00	47.402.352,00	104,8
2.2.	Rashodi za usluge	47.912.391,00	47.608.200,00	99,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	18.693.586,00	17.051.990,00	91,2
3.	Financijski rashodi	2.672.299,00	250.140,00	9,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	514.115,00	438.100,00	85,2
5.	Ostali rashodi	3.686.776,00	350.370,00	9,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.701.105,00	23.756.421,00	120,6
Ukupno		762.294.058,00	763.707.028,00	100,2
Višak prihoda i primitaka		6.625.985,00	5.345.679,00	80,7
Manjak prihoda i primitaka		0,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.345.679,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 243.278.256,00 kn (višak iz 2010. u iznosu 6.625.985,00 kn i manjak iz ranijih godina 249.904.241,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 237.932.577,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 443.200.599,00 kn ili 58,0%, materijalne rashode u iznosu 295.711.398,00 kn ili 38,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.756.421,00 kn ili 3,1% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te financijski i drugi rashodi iznose 1.038.610,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 366.912.194,00 kn, doprinose na plaće 62.622.917,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 13.665.488,00 kn.

U kumulativnom radnom odnosu je 2011. bilo 206 zaposlenika koji su istovremeno bili zaposlenici Kliničkog bolničkog centra i predavači na visokom učilištu. S visokim učilištem je u srpnju 2003. zaključen ugovor o poslovnoj, stručnoj i znanstveno-nastavnoj suradnji u području biomedicine i zdravstva. Prema članku 19. spomenutog ugovora nastavnici i suradnici, čiji je rad u Kliničkom bolničkom centru preduvjet provođenja znanstveno-nastavne djelatnosti, zasnivaju istodobno radni odnos s visokim učilištem i Kliničkim bolničkim centrom, tako da u svakoj ustanovi obavljaju poslove i radne zadaće s nepunim radnim vremenom, čime ostvaruju jedinstveno puno radno vrijeme od 40 sati tjedno. Između spomenutih zaposlenika i Kliničkog bolničkog centra su zaključeni ugovori o radu kojima je ugovoreno dnevno trajanje radnog vremena (jedan, dva i šest sati) u Kliničkom bolničkom centru. Zaposlenicima koji rade u Kliničkom bolničkom centru šest sati dnevno se obračunavao rad od osam sati, a onima koji rade dva sata dnevno obračunavao rad od četiri sata.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 295.711.398,00 kn i za 4.300.591,00 kn ili 1,4% su niži u odnosu na prethodnu godinu. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 38,7%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.385.455,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 231.051.208,00 kn, rashode za usluge u iznosu 47.608.200,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 293.996,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.372.539,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju iznose 231.051.208,00 kn i odnose se na rashode za lijekove u iznosu 102.275.288,00 kn, rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 81.373.568,00 kn i druge rashode za materijal i energiju u iznosu 47.402.352,00 kn (energija 20.635.068,00 kn, živežne namirnice 7.320.350,00 kn, krv i krvne pripravke 7.043,392,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode 2.800.936,00 kn, materijal za održavanje čistoće 2.639.454,00 kn, sitni inventar i auto gume 2.123.883,00 kn, medicinske plinove 2.035.613,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 1.761.444,00 kn, tehnički materijal 970.769,00 kn, te kalo 71.443,00 kn). Na promjene unutar materijalnih rashoda značajno je utjecao obavljeni popis zaliha lijekova i drugog materijala na klinikama na dan 31. prosinca 2011., kojim su utvrđene zalihe u vrijednosti 10.928.008,00 kn (potrošni medicinski materijal 6.108.514,00 kn, lijekovi 4.406.784,00 kn i lož ulje 412.710,00 kn). Za navedene vrijednosti umanjeni su troškovi materijala i sirovina.

Rashodi za usluge u iznosu 47.608.200,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 13.693.919,00 kn, zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova 12.503.403,00 kn, komunalne usluge 8.043.038,00 kn, intelektualne i osobne usluge 4.753.173,00 kn, najamnine 3.858.220,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 2.514.711,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 951.881,00 kn, računalne usluge 197.529,00 kn i druge usluge 1.092.326,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 17.051.990,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima 15.385.455,00 kn (naknade troškova prijevoza na posao i s posla 14.190.437,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih 691.118,00 kn i rashodi za službena putovanja 503.900,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.372.539,00 kn (premije osiguranja 781.230,00 kn, sudske troškove 132.088,00 kn, naknade upravnom vijeću i članovima povjerenstava 123.718,00 kn, rashode za reprezentaciju 74.074,00 kn, pristojbe i naknade 67.641,00 kn, članarine 63.570,00 kn, naknade za zaštitu okoliša 56.794,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 73.424,00 kn), te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 293.996,00 kn (doprinosi za volontere 223.284,00 kn i naknade prijevoza za volontere 70.712,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 250.140,00 kn se odnose na zatezne kamate u iznosu 156.712,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 58.318,00 kn, kartične provizije u iznosu 29.353,00 kn, te negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule 5.757,00 kn. Manji su u odnosu na prethodnu godinu za 90,6% zbog smanjenih rashoda za zatezne kamate.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 438.100,00 kn se odnose na troškove poslijediplomskih doktorskih studija u iznosu 284.000,00 kn, poslijediplomskih specijalističkih studija u iznosu 99.000,00 kn, specijalističkih ispita u iznosu 39.000,00 kn, doktorata u iznosu 8.400,00 kn i školarina u iznosu 7.700,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 350.370,00 kn se odnose na naknade šteta u iznosu 342.432,00 kn, tekuće donacije u novcu 5.059,00 kn i nagradu studentu u iznosu 2.879,00 kn. Manji su u odnosu na prethodnu godinu za 90,5% zbog smanjenih rashoda za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.756.421,00 kn se odnose na nabavu opreme u iznosu 21.229.794,00 kn i ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.526.627,00 kn. Rashodi za nabavu opreme se odnose na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 16.011.474,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 2.653.629,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 2.224.176,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 282.407,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 23.925,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 23.478,00 kn, te instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 10.705,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.010.578.392,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	449.021.236,00	544.569.590,00	121,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.977.368,00	23.977.368,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	349.588.299,00	387.144.359,00	110,7
1.3.	Postrojenja i oprema	55.549.358,00	101.941.092,00	183,5
1.4.	Prijevozna sredstva	962.321,00	922.794,00	95,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.952.971,00	3.988.612,00	135,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.990.919,00	26.595.365,00	166,3
2.	Financijska imovina	416.590.547,00	466.008.802,00	111,9
2.1.	Novčana sredstva	4.392.466,00	5.243.546,00	119,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.046.817,00	2.320.652,00	221,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.998,00	15.000,00	79,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	408.145.940,00	454.897.577,00	111,5
2.5.	Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine	2.986.326,00	2.664.253,00	89,2
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	867.774,00	-
Ukupno imovina		865.611.783,00	1.010.578.392,00	116,7
3.	Obveze	255.128.906,00	264.148.028,00	103,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	246.761.857,00	248.751.135,00	100,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	358.069,00	10.043.807,00	(2.805,0)
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.008.980,00	5.353.086,00	66,8
4.	Vlastiti izvori	610.482.877,00	746.430.364,00	122,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		865.611.783,00	1.010.578.392,00	116,7
Izvanbilančni zapisi		12.067.474,00	12.029.356,00	99,7

Koncem 2011. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.010.578.392,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011. vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora, povećana je za 144.966.609,00 kn ili za 16,7%.

Koncem 2011. vrijednost nefinancijske imovine je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 95.548.354,00 kn ili za 21,3%. Vrijednost nefinancijske imovine povećana je zbog nabave nove opreme (linearnog akceleratora, uređaja za radiološku angiografiju, anesteziloških uređaja, prijenosa novoizgrađene zgrade hemodijalize u poslovne knjige Kliničkog bolničkog centra, te drugih ulaganja). Ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2011. u iznosu 23.756.421,00 kn su obavljana na temelju suglasnosti Ministarstva zdravlja, te sporazuma o prijenosu ovlasti za provođenje postupaka javne nabave zdravstvenim ustanovama. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u objekte se odnose na uređenje potkrovlja na kirurgiji u iznosu 599.814,00 kn, zamjenu cjevovoda u praonici rublja u iznosu 401.828,00 kn, uređenje hola dermatovenerologije u iznosu 598.074,00 kn, te uređenje hola radioterapije i onkologije u iznosu 355.993,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu opreme ostvareni su za nabavu uređaja za zračenje kože u iznosu 2.687.919,00 kn, rendgenskog stola za urološku dijagnostiku u iznosu 2.985.210,00 kn, nabavu i ugradnju sedam dizala u iznosu 2.075.455,00 kn, nabavu tri ultrazvučna uređaja u iznosu 1.941.553,00 kn, ultrazvučne kamere za oči (za potrebe oftalmologije) u iznosu 1.067.289,00 kn, 200 računala u iznosu 1.067.886,00 kn, te dio rendgenskog uređaja u iznosu 922.008,00 kn. Nabava opreme je obavljena u skladu s planovima i potrebama Kliničkog bolničkog centra, te je nabavljena oprema stavljena u funkciju.

Putem zanavljanja nabavljena je medicinska oprema u iznosu 56.991.916,00 kn. Klinički bolnički centar je koncem 2009. donio plan nabave opreme na teret državnog proračuna putem zanavljanja za razdoblje od 2010. do 2012. ukupne vrijednosti 136.508.000,00 kn. Od značajnije opreme je u 2011. nabavljen linearni akcelerator u iznosu 42.372.147,00 kn, uređaj za radiološku angiografiju u iznosu 6.689.970,00 kn, te anestezиološki uređaji u iznosu 2.440.036,00 kn.

Putem Ministarstva financirana je izgradnja nove zgrade za potrebe obavljanja djelatnosti hemodijalize u vrijednosti 44.360.998,00 kn, te nabava, isporuka i montaža 40 aparata za hemodijalizu u vrijednosti 4.479.718,00 kn. U ožujku 2011. Ministarstvo je donijelo Odluku o prijenosu navedene investicije u poslovne knjige Kliničkog bolničkog centra.

Potraživanja iznose 460.750.256,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 48.571.173,00 kn ili 11,8%, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja prema HZZO-u. Ukupna potraživanja čine 45,6% vrijednosti imovine u 2011. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 440.077.836,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 12.392.260,00 kn. Na potraživanja za izvršene usluge iznad ugovorenog limita koji HZZO ne priznaje odnosi se 328.255.585,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 19.925.847,00 kn, od čega se 8.477.335,00 kn odnosi na potraživanja s rokom do 90 dana, 1.733.749,00 kn od 90 do 180 dana te 9.714.763,00 kn preko 180 dana. Do sredine prosinca 2012., od dospjelih potraživanja naplaćeno je 10.077.204,00 kn ili 50,6%.

Obveze iznose 264.148.028,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 9.019.122,00 kn ili 3,5%, najvećim dijelom zbog novonabavljene opreme, odnosno povećanja obveza prema dobavljačima medicinske, laboratorijske i druge opreme. Ukupne obveze čine 34,3% prihoda ostvarenih u 2011. Dospjele obveze iznose 131.922.142,00 kn, od čega se na obveze do 90 dana odnosi 87.239.766,00 kn, od 90 do 365 dana 43.228.255,00 kn, a iznad godine dana 1.454.121,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 248.751.135,00 kn (za materijalne rashode 211.188.941,00 kn, zaposlene 37.048.683,00 kn, financijske rashode 350.236,00 kn i druge tekuće obveze 163.275,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.043.807,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 5.353.086,00 kn (neutrošene naturalne donacije u lijekovima i krvi 3.191.914,00 kn, sredstva nadležnog ministarstva za buduća ulaganja u objekt pedijatrije 1.014.944,00 kn i neprepoznate uplate i drugo 1.146.228,00 kn). Dospjele obveze iznose 131.922.142,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za lijekove u iznosu 51.184.240,00 kn i za sanitetski medicinski materijal u iznosu 35.491.418,00 kn. Do konca listopada 2012., od dospjelih obveza plaćeno je 131.560.867,00 kn ili 99,7%. Od ukupno iskazanih obveza, do konca listopada 2012. je plaćeno 231.237.411,00 kn ili 89,3%.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničkog bolničkog centra.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kliničkog bolničkog centra za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ostvareni prihodi od prodaje stanova evidentirani su kao prihod i pripadajući dio navedenih prihoda (65,0%) uplaćen je u državni proračun.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina,

- nisu poduzete sve raspoložive mjere za naplatu prihoda,

- u pojedinim slučajevima obračun plaća nije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje,

- postupci nabave nisu provedeni u potpunosti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Klinički bolnički centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima, preporukama i mišljenjima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Klinički bolnički centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

- Planiranje

Financijski plan poslovanja za 2011. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 882.456.214,00 kn, donijelo je upravno vijeće početkom ožujka 2011. Prema odredbama članka 41. Zakona o proračunu (NN 87/08 i 136/12), proračunski korisnici su dužni izraditi financijski plan po mjesecima, za cijelu godinu u skladu s planiranim dospijećem obveza do 15. siječnja tekuće godine. Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja što nije u skladu s odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti prema kojoj upravno vijeće donosi program rada i razvoja.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donošenje programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- Popis imovine

Godišnji popis imovine i obveza za 2011. je obavljen i sastavljeno je izvješće. Popisom nije obuhvaćeno zemljište i građevinski objekti jer je postupak rješavanja imovinsko pravnih odnosa, te postupak identifikacije zemljišnjih čestica u tijeku. Stanovi u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra su popisani, ali bez knjigovodstvene vrijednosti. Nije popisana imovina u pripremi u vrijednosti 3.523.640,00 kn, te nije obavljen popis knjiga i bibliotečne građe. Dio dovršene zgrade hemodijalize u vrijednosti 664.761,00 kn evidentiran je na računima imovine u pripremi, a ne u upotrebi. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojima 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, popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti, te obaviti popis knjiga i bibliotečne građe u roku koji nije duži od tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine i pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, na temelju zapisnika o primopredaji prenijeti izgrađenu imovinu u upotrebu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Registar državne imovine

Prema odredbama članka 25. i 27. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna su dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom, dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju nekretninama navedene osobe su dužne dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom, što nije u skladu s navedenim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine.

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Primijenjen je u većem dijelu poslovnih aktivnosti Kliničkog bolničkog centra. Poslovne promjene i postupci u poslovnim procesima su dokumentirani, provode se kontrole dokumenata, unos i likvidiranje. Poslovi evidentiranja poslovnih promjena su odvojeni od plaćanja i rukovanja gotovinom. Aktivnostima provedbe financijskog upravljanja i kontrola nije obuhvaćeno upravljanje rizicima, odnosno utvrđivanje rizika u odnosu na planirane ciljeve, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka rizika i njihovih učinaka te utvrđivanje načina postupanja po rizicima koji su neprihvatljivi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u pojedinim poslovnim procesima nije učinkovit, što je dijelom posljedica neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu koji u potpunosti ne zadovoljava potrebe Kliničkog bolničkog centra. Iako je u posljednjih pet godina u informatizaciju uloženo približno 25.000.000,00 kn, pojedini značajni poslovni procesi nisu programski povezani ni informatizirani. Proces nabave lijekova je organiziran unutar odjela bolničke ljekarne i odjela nabave, koji su međusobno nepovezani i koriste različite računalne sustave. Unutar bolničke ljekarne ne postoje programski mehanizmi naručivanja odnosno kontrola ugovornog dobavljača, kao ni financijskih limita bolničkih odjela i klinika. Blagajničko poslovanje također nije u potpunosti informatizirano. Za dio bolničkih usluga naplata participacije ne obavlja se programskim upisom, a utržak se upisuje ručno. U procesu bolničke prehrane, primjena propisanih normativa utroška namirnica pri izradi bolničkih obroka je prepuštena ručnim kontrolnim postupcima i procjeni ovlaštenih osoba, trebovanja s bolničkih odjela se upućuju jedinici prehrane putem telefona i pisanih zahtjevnica, evidencije se vode ručno.

Revizijom je utvrđeno da sustavi unutarnjih kontrola unutar bolničke ljekarne, dijela blagajničkog poslovanja i bolničke prehrane ne funkcioniraju učinkovito s obzirom da ne sadrže kontrolne mehanizme koji bi osigurali točnost, sveobuhvatnost i kvalitetu informacija, te spriječili moguće pogreške i odstupanja. Započeta informatizacija navedenih poslovnih procesa, odnosno uvođenje integriranog bolničkog informacijskog sustava, koje je za nemedicinski dio poslovanja Kliničkog bolničkog centra započelo u 2009., te njegov razvoj i usavršavanje trebali bi omogućiti povezanost poslovnih procesa te osigurati znatna poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Predlaže objedinjavanje nabave roba, radova i usluga za potrebe Kliničkog bolničkog centra unutar jedne organizacijske jedinice, te potpunu informatizaciju poslovnih procesa i povezivanje računalnih programa unutar jedinstvenog informacijskog sustava koji će omogućiti stvaranje jedinstvene baze podataka i dobivanje pravodobnih i korisnih upravljačkih informacija.

1.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je upravno vijeće donijelo financijski plan za 2012. i 2013. koncem prethodne godine za tekuću godinu. Plan rada i razvoja nije donesen kao posebni dokument. Na sjednicama upravnog vijeća, koje se sastaje najmanje jednom mjesečno, donose se pojedinačni planovi razvoja i poslovanja koji ovise o dobivenim sredstvima na temelju godišnjih ugovora s HZZO-om. Predviđa se donijeti strategiju razvoja Kliničkog bolničkog centra za razdoblje 2013.-2020. U vezi popisa imovine se navodi, da je imovina u pripremi popisana sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te da je dio dovršene zgrade hemodijalize prenesen u upotrebu. U planu je izrada popisa knjiga i bibliotečne građe do konca 2013. Nadalje se navodi, da su za sređivanje vlasničkih i katastarskih podataka o nekretninama potrebna značajna financijska sredstva. Kako se budu sređivali imovinskopravni odnosi, evidentirati će imovinu u registar državne imovine. Poslovi vezani za zamjenu zemljišta između Republike Hrvatske, Grada Rijeke i Kliničkog bolničkog centra zbog gradnje nove bolnice su u tijeku, potpisan je ugovor u studenom 2011., ali navedena zamjena nije provedena. U vezi sustava unutarnjih kontrola se navodi, da je u prosincu 2012. ustrojen odjel za financijsko upravljanje i kontrolu, te su imenovane osobe za provođenje fiskalne odgovornosti i upravljanje rizicima. U vezi blagajničkog poslovanja se navodi, da nije informatizirano naplatno mjesto na kojem se pružaju usluge za prisustvo porodu, matične stanice i namjerni prekidi trudnoće. Usluga prisustvovanja porodu i usluge izdvajanja matičnih stanica prema Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 149/09 čl.63.st.3) podliježu oporezivanju. Postojeći bolnički informatički sustav za sada ne pruža mogućnost obračuna poreza na dodanu vrijednost kod medicinskih usluga. Iz tog razloga se za navedene usluge u trenutku pružanja, plaćanje evidentira uplatnicom u paragon blokovima. Za uslugu namjernog prekida trudnoće plaćanje se također evidentira uplatnicom u paragon bloku iz razloga jer se ista naplaćuje avansno, a sadašnje informatičko rješenje kod medicinskih usluga ne pruža mogućnost izrade avansnog plaćanja. Naknadno se u Službi računovodstva prilikom priljeva gotovine sa naplatnog mjesta u Glavnoj blagajni evidentira uplata u informatičkom programu za blagajnu u domaćoj valuti. Centralna blagajna zadužuje naplatno mjesto paragon blokovima koji sadrže serijske brojeve. Navedene podatke se unosi u izdvojeni informatički program za upravljanje paragon blokovima. Prilikom naplate usluga na naplatnom mjestu djelatnici izdaju uplatnicu pacijentu.*

Novčani utršci sa uplatnicama se dnevno polažu u centralnu blagajnu. U centralnoj blagajni se temeljem zaprimljenog novac polaže na žiro račun ustanove te se vrši kontrola zaprimljenih uplatnica sa evidencijom u priručnom programu gdje se iste označavaju. Krajem poslovne godine prilikom obavljanja godišnje inventure zaduženi neiskorišteni paragon blokovi se razdužuju u Glavnoj blagajni, te inventurna komisija vrši kontrolu istih usporedbom stanja sa evidencijom u priručnom informatičkom programu. Bolnička prehrana Normativi se kontinuirano dopunjuju i trenutno su ispisani ručno no to će se promijeniti uvođenjem informatizacije kada će u računalnom sustavu postojati baza normativa za sva jela po različitim dijetama. Odluka o standardu prehrane pacijenata u bolnicama propisuje okvirnu energiju i udio ugljikohidrata, masti, proteina i broj obroka u danu za svaku dijetu. Normativi jela nisu propisani zakonom, no bitno je da su transparentni i da ukupno zadovoljavaju propisanu energiju i nutrijente po dijetama. Da bi se tim zahtjevima točno udovoljilo potreban je računalni program za slaganje jelovnika. Baza tog računalnog programa su normativi različitih jela koja se naknadno kombiniraju u dnevni jelovnik. S obzirom na kombinaciju jela, mogu se mijenjati sastavnice svakog normativa kako bi se prema spomenutom standardu zadovoljile ukupne potrebe za energijom, ugljikohidratima, mastima i proteinima. Bolnički jelovnik se stvara tako da u konačnici zadovolji sve propisane potrebe kod pojedinačnog pacijenta za pojedinačnu dijetu, te vodeći računa o raznolikosti prehrane. Dnevni obračun utroška namirnica se također izrađuje i kontrolira ručno na temelju brojnog stanja pacijenata dostavljenog s Klinika/Zavoda. Evidencija brojnog stanja pacijenata se temelji na dostavljenim zahtjevnicama i u posebnim slučajevima, zahtjevima zaprimljenim telefonski od glavnih sestara sa Klinika/Zavoda. Evidencija mjesečnog utroška i prosječne cijene obroka kontnuirano se vodi u skladu sa mjesečnim financijskim limitom za nabavku materijala koji proizlazi iz financijskog plana ustanove. Uvođenjem informatizacije planira se automatsko evidentiranje novog obroka samim postupkom prijema pacijenta na Kliniku/Zavod. Isto tako će se odabirom izvještaja za ispis, moći dobiti automatizirani podaci ne samo o prosječnoj cijeni obroka, već i o nutritivnom sustavu. Svaki proces koji se trenutno obavlja, bez obzira na način obrade, ima mehanizam kontrole. Iz svake obračunske liste za dnevni utrošak namirnica se vidi koliko kojem pacijentu pripada hrane. Dnevno brojno stanje pacijenata se može provjeriti na samoj Klinici/Zavodu. Bolnička ljekarna Kliničkog bolničkog centra djeluje na tri lokaliteta. Provode se kontrole zahtjevnica, skupi lijekovi se naručuju na ime pacijenta, a povjerenstvo za lijekove odobrava nabavu posebno skupih lijekova. Kroz interni informatički sustav bolničke ljekarne centralno se prati utrošak lijekova i potrošnog materijala po mjestu troška (odjel, klinika). U tijeku je nadogradnja bolničkog informatičkog sustava koji će omogućiti praćenje potrošnje lijekova i potrošnog materijala po pacijentu. Dio klinika je povezan kroz informatički sustav za naručivanje lijekova i potrošnog materijala.

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 769.052.707,00 kn, što je za 132.664,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, te za 3.114.212,00 kn ili 0,4% manje od planiranih prihoda. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 671.880.279,00 kn ili 87,4%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 69.258.789,00 kn ili 9,0%, te prihodi od prodaje proizvoda i robe, te prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 25.126.800,00 kn ili 3,3%. Svi drugi prihodi iznose 2.786.839,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Unutar prihoda od pruženih usluga i prihoda od donacija ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.570.386,00 kn. Dan je u zakup poslovni prostor (dva puta tjedno) za obavljanje edukacije o korištenju pomagala za pacijentice operirane od karcinoma dojke, te korištenje poslovnog prostora za PET/CT privatne zdravstvene ustanove. Prije zaključivanja navedenih ugovora nije proveden propisani postupak u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11). Prema navedenim odredbama poslovni prostori se daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnoga prostora.

2.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je ugovor o zakupu za obavljanje edukacije o korištenju pomagala za pacijentice operirane od karcinoma dojke otkazan tijekom 2012. Nadalje se navodi da ugovor o zakupu s privatnom zdrastvenom ustanovom koja je instalirala PET/CT uređaj nije mogao biti predmetom natječaja za zakup poslovnog prostora. Klinički bolnički centar pokrenuo je prema HZZO-u inicijativu za nabavku navedenog urađaja po modelu javno privatnog partnerstva. Od HZZO-a je u ožujku 2009. dobiven dopis da u skladu s dogovorom između privatne zdravstvene ustanove i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, da realizaciju navedenog projekta u Republici Hrvatskoj provodi privatna poliklinika te da se u suradnji s njom pristupi navedenom projektu. Ugovor o zakupu je zaključen u travnju 2010., nakon dobivene suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 763.707.028,00 kn, što je za 1.412.970,00 kn ili 0,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 8.459.891,00 kn ili 1,1% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.345.679,00 kn.
Iz prethodnih godina je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 243.278.256,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 237.932.577,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 443.200.599,00 kn ili 58,0%, materijalne rashode u iznosu 295.711.398,00 kn ili 38,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.756.421,00 kn ili 3,1% ukupno izvršenih rashoda.
Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te financijski i drugi rashodi iznose 1.038.610,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupno izvršenim rashodima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su u 2011. ostvareni u iznosu 443.200.599,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 366.912.194,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 62.622.917,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 13.665.488,00 kn.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz lipnja 2010. (koji je vrijedio do srpnja 2012.) i Pravilnikom iz srpnja 2012., utvrđena je unutarnja organizacija Kliničkog bolničkog centra, sadržaj rada, statusni položaj organizacijskih jedinica, te sistematizacija radnih mjesta i opis poslova. Pravilnicima nije utvrđen broj izvršitelja za pojedina radna mjesta.
U pojedinim slučajevima, Klinički bolnički centar je kod obračuna plaća odstupao od odredbi Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06,118/06, 22/07, 112/07, 127/07,124/11, 142/11, 77/12 i 98/12, dalje u tekstu: Uredba), od odredbi Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11) i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 126/11) u dijelu koji se odnosi na koeficijente složenosti poslova i uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta potreban broj izvršitelja za pojedina radna mjesta, te obračunavanje koeficijenata složenosti poslova u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, obračunavanje dodataka na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

- Naknade za zaposlene

Unutar materijalnih rashoda, odnosno naknada za zaposlene, rashodi za naknade za prijevoz zaposlenih su ostvareni u iznosu 14.190.437,00 kn. Naknade se isplaćuju prema prebivalištu, odnosno boravištu zaposlenih. U 2011. je 317 zaposlenih imalo prijavljeno prebivalište, odnosno boravište izvan zonskog sustava komunalnog društva za javni prijevoz, te im je plaćana naknada za prijevoz prema cijeni voznih karata drugih prijevoznika do mjesta u kojima su prijavljeni. Troškovi prijevoza za zaposlenike koji su bili izvan zonskog sustava komunalnog društva za javni prijevoz su za 2011. iznosili 3.450.195,00 kn ili 24,3% ukupnih rashoda za naknade za prijevoz zaposlenih.

Državni ured za reviziju nalaže provesti kontrolu nad ostarivanjem prava na naknadu troškova prijevoza, utvrditi jesu li mjesta koja su prijavljena kao mjesta prebivališta odnosno boravišta stvarna mjesta stanovanja zaposlenika.

- Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Unutar materijalnih rashoda, rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal su ostvareni u iznosu 183.648.856,00 kn i čine 24,0% ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 102.275.288,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 81.373.568,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2011. je obavljen popis zaliha na klinikama kojim su utvrđene zalihe u vrijednosti 10.928.008,00 kn (potrošni medicinski materijal 6.108.514,00 kn, lijekovi 4.406.784,00 kn i lož ulje 412.710,00 kn). Prema godišnjoj potrošnji, navedene zalihe čine zalihu za prosječno 27 odnosno 25 dana. Prethodnih godina popis zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u organizacijskim jedinicama nije obavljan. Pri izradi plana nabave za 2011. nije se uzimala u obzir količina lijekova i medicinskog materijala na zalihama.

Povezivanje podataka o nabavljenim lijekovima sa stvarnom potrošnjom u bolničkim odjelima omogućilo bi njihovu optimalnu nabavu, skladištenje i praćenje potrošnje. U 2011. prosječno stanje zaliha lijekova iznosilo je 6.237.582,00 kn, a utrošeno je 65.044.247,00 kn, što znači da je prosječno na zalihama bilo lijekova za 35 dana. Prosječna zaliha potrošnog medicinskog materijala iznosila je 4.503.094,00 kn, a utrošeno je 81.719.977,00 kn, što znači da je prosječno na zalihama bilo medicinskog materijala za 20 dana. Internim aktima nije jasno određena obvezna i maksimalna, odnosno optimalna količina lijekova i potrošnog medicinskog materijala na zalihama.

S obzirom da su rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal značajna stavka u ukupnim bolničkim troškovima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno uspostaviti sustave stalnog praćenja njihove potrošnje po bolničkim odjelima i klinikama radi smanjenja troškova i optimalizacije količina na zalihi.
Državni ured za reviziju predlaže internim aktima odrediti obveznu i maksimalnu odnosno optimalnu količinu lijekova i potrošnog medicinskog materijala na zalihama.

- Rashodi za usluge

Unutar materijalnih rashoda, rashodi za zdravstvene usluge koje obavlja visoko učilište su ostvareni u iznosu 8.874.728,00 kn. Navedene usluge se odnose na usluge patologije, sudske medicine i biologije za potrebe Kliničkog bolničkog centra na temelju zaključenog ugovora na neodređeno vrijeme iz 2003. i dodataka ugovoru iz 2003., 2009., 2010., 2011. i 2012. Do 10. lipnja 2011. je ugovoreno plaćanje usluga na temelju ugovorenog limita (godišnje 9.360.000,00 kn), a od tada na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja (Narodne novine 61/11). S obzirom da su zavodi za patologiju i sudsku medicinu organizirani unutar drugih zdravstvenih ustanova, Državni ured za reviziju predlaže radi smanjivanja rashoda za zdravstvene usluge, razmotriti način obavljanja navedenih usluga unutar Kliničkog bolničkog centra.

3.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je ugovorom s HZZO-om definiran broj bolničkih kreveta i specijalističkih ordinacija po djelatnostima, te su određena financijska sredstva. Na temelju toga Klinički bolnički centar planira broj zaposlenika, koji se zapošljavaju nakon dobivene suglasnosti Ministarstva zdravlja. Kod rasporeda djelatnika po djelatnostima primjenjuju se odredbe Pravilnika o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 61/11), te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen broj izvršitelja za pojedina radna mjesta. Kumulativni radni odnos liječnika specijalista postoji u ovom odnosu broja sati (6+2 i obrnuto) još od 1995.godine. Navedeno proizlazi iz obveze da fakultetski nastavnici kliničkih predmeta ujedno imaju zasnovan radni odnos i u nastavnoj bazi faklulteta, u konkretnom slučaju u Kliničkom bolničkom centru Rijeka. To je uvjet za dodjelu naziva klinka zdravstvenoj ustanovi odnosno njenoj organizacijskoj jedinici, budući je za navedeno potrebno da se u zdravstvenoj ustanovi obavlja nastava za potrebe fakulteta medicinskog usmjerenja, znanstveni rad i da ima zapolenike u znanstveno-nastavnim zvanjima (Pravilnik o uvjetima za dodjelu naziva klinika). Liječnici specijalisti obavljaju poslove profesora, docenata, znanstvenih asistenata kao i poslove liječnika specijalista, pročelnika odjela predstojnika Klinika.*

Ovaj problem postoji u svim kliničkim bolničkim centrima i kliničkim bolnicama u Republici Hrvatskoj koji prema našim saznanjima primjenjuju različita rješenja. Navedeno se pokušava riješiti s Ministarstvom zdravlja i Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta. U vezi odstupanja kod obračuna plaća od Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, navodi se da je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Kliničkog bolničkog centra usklađen s Pravilnikom o uvjetima za ustroj zavoda i odjela u kliničkim bolničkim centrima i kliničkim bolnicama (Narodne novine 106/07). Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama nije usklađena s navedenim Pravilnikom, te u njoj ne postoje radna mjesta voditelja zavoda, odsjeka, kliničkih jedinica, jedinica i centara, kao ni koeficijenti za ta radna mjesta. Stoga su koeficijenti složenosti poslova rukovoditelja ovih organizacijskih jedinica određeni prema najsličnijim koeficijentima za takve organizacijske jedinice u državnim i županijskim bolnicama, o čemu je u svibnju 2011. obaviješteno Ministarstvo zdravlja. U vezi isplata naknada za zaposlene (troškovi prijevoza), navodi se da su u listopadu 2012. zaposlenici pozvani da dostave vlastoručno potpisanu izjavu danu pod materijalnom i kaznenom odgovornošću o mjestu stanovanja, odnosno adresi s koje dolaze na posao. Kompletna dokumentacija o naknadama prijevoza i prijavljenim podacima zaposlenika dostavljena je PU primorsko-goranskoj na njihov zahtjev. Podaci o prebivalištu i boravištu, njihova provjera, kao i zlouporabe, spadaju u nadležnost Ministarstva unutarnjih poslova. Nadalje, se navodi da propisi iz područja radnih odnosa ne daju poslodavcima mogućnost provjere navedenih podataka. U vezi rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal, se navodi da se nabavljaju na temelju planova nabave. Ukupna vrijednost nabave je ograničena raspoloživim financijskim sredstvima. Ostvarenje i kontrola utroška se ostvaruje putem zadanih financijskih limita, koji se s obzirom na ugovorena i ostvarena sredstva mijenjaju i korigiraju tijekom kalendarske godine. U tijeku je nadogradnja bolničkog informatičkog sustava koji će omogućiti praćenje potrošnje po pacijentu. Zalihe na odjelima i klinikama su neophodne s obzirom da Klinički bolnički centar djeluje na tri lokaliteta i paviljonskog je tipa (više nepovezanih zgrada na svakom lokalitetu), a radno vrijeme ljekarni je organizirano u jutarnjoj smjeni. Kako bi se osiguralo kontinuirano pružanje zdravstvenih usluga tijekom 24 sata potrebno je imati stalne zalihe lijekova i materijala na radilištima. Količina zaliha na radilištima proizlazi iz prethodno provedene nabave u okvirima definiranih financijskih limita za određeno razdoblje, stoga je indirektno determinirana financijskim limitima klinika. U vezi rashoda za zdravstvene usluge koje obavlja visoko učilište, navodi se da se najveći dio usluga odnosi na usluge Zavoda za patologiju i patološku anatomiju koji nikada nije bio u sastavu Kliničkog bolničkog centra. Navedene usluge se obavljaju na temelju ugovora u skladu s odredbama članka 88. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. U projektu nove bolnice predviđeno je da se patologija nalazi u sustavu Kliničkog bolničkog centra.

4. Potraživanja i obveze

4.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 460.750.256,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 48.571.173,00 kn ili 11,8%. Dospjela potraživanja iznose 19.925.847,00 kn, od čega se 12.392.260,00 kn odnosi na potraživanja prema HZZO-u. Na ukupna potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana, odnosi se 8.477.335,00 kn, a preko 90 dana 11.448.512,00 kn. Do sredine prosinca 2012. od dospjelih potraživanja naplaćeno je 10.077.204,00 kn ili 50,6%.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 440.077.836,00 kn, od čega se na nepriznata potraživanja za izvršene usluge iznad utvrđenog limita odnosi 328.255.585,00 kn ili 71,2% ukupnih potraživanja. Tijekom godine se provodi djelomično usklađivanje potraživanja prema HZZO-u. Koncem 2011. su usklađena potraživanja prema HZZO-u na temelju zapisnika u iznosu 65.053.083,00 kn i to za bolničku djelatnost i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, te intervencijsku kardiologiju i neurologiju. Za druga potraživanja, HZZO je dostavio Kliničkom bolničkom centru pregled otvorenih stavki, ali usklađenje nije obavljeno.

Druga dospjela potraživanja, osim potraživanja prema HZZO-u, iznose 7.533.587,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su za obavljene zdravstvene usluge pravnim i fizičkim osobama 5.885.078,00 kn, te potraživanja prema drugim zdravstvenim ustanovama za obavljene zdravstvene usluge 550.241,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja se šalju opomene. U razdoblju od 2007. do 2011. su utužena potraživanja u iznosu 3.163.988,00 kn, od čega je naplaćeno 95.763,00 kn. U pojedinim slučajevima su zaključene nagodbe za obročno plaćanje. Tijekom 2011. na temelju odluke upravnog vijeća su otpisana nenaplativa potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 6.329.368,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Obveze koncem 2011. iznose 264.148.028,00 kn i što je 9.019.122,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 248.751.135,00,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.043.807,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 5.353.086,00 kn. Dospjele obveze iznose 131.922.142,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine obveze u iznosu 87.239.766,00 kn čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i obveze u iznosu 43.228.255,00 kn od 90 do 365 dana. Od ukupno iskazanih obveza, do konca listopada 2012. je plaćeno 231.237.411,00 kn ili 89,3%.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 237.932.577,00 kn ili 30,9% ostvarenih prihoda. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač.

S obzirom da potraživanja (umanjena za potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa iz ranijih godina) pokrivaju 51% obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine jer HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog limita (iako su nastali troškovi i obveze), Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga, Državni ured za reviju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu drugih potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za participacije te zdravstvene usluge, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je nakon primitka periodičnih zapisnika od strane HZZO-a tijekom 2011. i 2012. te nakon obavljene kontrole dobivenih izvoda otvorenih stavaka i nakon utvrđenih razlika zatražio očitovanje HZZO-a. Stanje koncem 2011. usklađeno je na temelju zapisnika za osnovno osiguranje, intervencijsku kardiologiju i neurologiju. Za ostala potraživanja prema HZZO-u Klinički bolnički centar je obavio kontrolu izvoda otvorenih stavaka zaprimljenih od strane HZZO-a. Za knjigovodstvene razlike u otvorenim stavkama dostavljen je 28. veljače 2012. HZZO-u dopis, te je zatraženo očitovanje, ali odgovor nije dobiven. U vezi naplate potraživanja Klinički bolnički centar navodi da potraživanja prema drugim javnim zdravstvenim ustanovama u iznosu 550.241,00 kn nisu predmet utuženja, a provedenim mjerama naplate smanjena su koncem 2012. za 51,3%. Od vrijednosno najznačajnijih potraživanja za obavljene zdravstvene usluge pravnim i fizičkim osobama u iznosu 5.885.078,00 kn, koncem veljače 2013. naplaćeno je 564.455,00 kn, a otpisano 2.037.648,00 kn (dužnici umrli, nepoznati, stranci). Druga potraživanja se odnose na potraživanja za usluge iz 2010. i 2011. u iznosu 1.098.267,00 kn (najamnine, zakupnine, kliničko ispitivanje lijekova, provizije, sudska vještačenja i drugo), a do konca veljače 2013. naplaćeno je 612.214,00 kn. Tijekom 2012. dodatno su utužena potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 665.058,00 kn. Nadalje, potraživanja osiguravajućih kuća u inozemstvu, sudova, policijske uprave iznose 690.561,00 kn, potraživanja prema osobama nepoznatih prebivališta iznose 143.024,00 kn, te potraživanja u postupku naplate od strane financijske službe ili utuženja iznose 1.222.448,00 kn. Nadalje, navode da je tijekom 2011. poslano cca 35 000, a tijekom 2012 cca 53 000 opomena dužnicima. Kako je navedeno u nalazu naplata po utuženim predmetima iznosi 95.763,00 kn što je objektivno vrlo loš učinak na koji ustanova neovisno o velikom angažmanu djelatnika financijske i pravne službe ne može utjecati. Navedena aktivnost stvara velike dodatne troškove. U vezi prijedloga mjera za pokriće manjka; Klinički bolnički centar navodi, da bi se ukupno ostvareni manjak u iznosu 237.932.577,00 kn mogao pokriti kada bi HZZO platio račune za pružene usluge iznad propisanog limita iz ranijih razdoblja, ili nakon provedene sanacije od strane vlasnika. Nadalje, rezultati bi bili bolji kad bi se mogla uskratiti zdravstvena usluga pacijentima koji nisu hitni. U svakom slučaju otklanjanje navedenog rizika zahtjeva promjenu u propisima koji reguliraju prava pacijenata i ugovorne odnose sa HZZO-om. Nadalje se navodi da Klinički bolnički centar provodi mjere štednje na taj način što utvrđuje financijske limite po mjestima i nositeljima troška i usklađuje ih sredstvima HZZO-a. Rashodi za zaposlene (cca 60% ukupnih troškova) isplaćuju se na temelju kolektivnih ugovora čija je primjena obvezna.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za 2011. je donesen plan nabave i izmjene plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 486.109.136,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2011. je proveden ukupno 521 postupak nabave ugovorene vrijednosti 278.649.914,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 461 otvoreni postupak nabave ugovorene vrijednosti 275.579.317,00 kn, te 60 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave ugovorene vrijednosti 3.070.597,00 kn.

Na temelju četiri okvirna sporazuma su zaključeni ugovorio nabavi u vrijednosti 2.445.769,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. nabavljeno je roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 9.071.836,00 kn. Ukupno je poništeno 57 postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge za fiksnu telefoniju, poštanske troškove, te usluge zubotehničkih laboratorija za stomatološke usluge (protetika) u ukupnoj vrijednosti 2.840.154,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno 3.493.390,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio na snazi do 31. prosinca 2011., prema kojima je Klinički bolnički centar javni naručitelj i obveznik primjene spomenutog Zakona.
Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., Klinički bolnički centar je i dalje obveznik prijmjene Zakona o javnoj nabavi.
Planom nabave je planirana nabava lijekova u ukupnoj vrijednosti 99.944.185,00 kn, a u 2011. je ostvarena nabava lijekova u iznosu 102.641.872,00 kn, što je za 2.697.687,00 kn ili 2,7% više od plana. Od ostvarene vrijednosti lijekova, dio u iznosu 32.679.780,00 kn se odnosi na skupe lijekove (izvan ugovorenog limita s HZZO-om), a 69.962.092,00 kn na druge lijekove iz osnovne i dopunske liste lijekova.
Najveći dio lijekova u 2011. u iznosu 101.249.902,00 kn je nabavljan izravnim naručivanjem kod dobavljača po ugovorenim cijenama s lista lijekova (osnovna i dopunska lista), koji su odabirani dnevno ovisno o financijskom rabatu koji dobavljači nude i mijenjaju svakodnevno. Na ovaj način lijekovi su nabavljani i ranijih godina. S dobavljačima lijekova su u 2011. i prethodnih godina zaključeni godišnji ugovori ili ugovori na neodređeno vrijeme. Ukupna vrijednost ostvarenih rabata je u 2011. iznosila 12.025.385,00 kn, od čega su financijski rabati iznosili 7.303.467,00 kn, a naturalni rabati i donacije 4.721.918,00 kn.
U 2010. su provedena dva postupka javne nabave lijekova i to u srpnju i prosincu 2010. U oba slučaja, objavljen je poziv za nadmetanje u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Od pristigle četiri ponude niti jedna nije ocijenjena prihvatljivom, jer ponuditelji nisu podnijeli cjelovite ponude ni za jednu grupu lijekova (82 grupe). Za svaku grupu lijekova nisu dostavili ponudu za jedan artikl. Postupci su poništeni u rujnu 2010. i veljači 2011.
U ožujku 2011. je objavljen postupak nabave lijekova po planu nabave za 2011. s procijenjenom vrijednosti u iznosu 120.000.000,00 kn. Poziv za nadmetanje objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u ožujku 2011. Javno otvaranje ponuda bilo je u svibnju 2011. Pristiglo je ukupno sedam ponuda. Samo jedna ponuda za grupu 15 – Infuzijske otopine, je ocijenjena prihvatljivom. Svi drugi ponuditelji nisu podnijeli cjelovite ponude ni za jednu grupu lijekova pa su ocijenjene neprihvatljivima i postupak nabave je za te grupe poništen.
S ponuditeljem koji je dao prihvatljivu ponudu, u lipnju 2011. je zaključen ugovor za isporuku infuzijske otopine u vrijednosti 2.891.785,00 kn (oslobođeno poreza).

Za 2012. Klinički bolnički centar je objavio nadmetanje za nabavu lijekova, koje je poništeno odlukom ravnatelja. Klinički bolnički centar je u travnju 2012. uputio nadležnom ministarstvu dopis u kojem navodi da bi se primjenom javnog nadmetanja izgubila mogućnost realiziranja financijske uštede u visini ukupnih rabata koji su u 2011. iznosili 11,0% ukupnog prometa lijekova.

U međuvremenu, u svibnju 2012. pokrenut je od strane nadležnog ministarstva projekt zajedničke nabave te je za nositelja objedinjene nabave određeno Središnje tijelo za javnu nabavu (Klinički bolnički centar Zagreb), koje prema Odluci nadležnog ministarstva provodi javnu nabavu generičkih lijekova za potrebe Kliničkog bolničkog centra.

Prema dokumentaciji, zajedničkoj nabavi unutar Kliničkog bolničkog centra za 2012. podliježu generički lijekovi procijenjene vrijednosti 39.613.995,00 kn, dok je za nabavu drugih lijekova Klinički bolnički centar obvezan provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

5.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su za usluge fiksne telefonije tijekom 2011. provedena dva postupka javne nabave. Oba postupka su poništena jer nakon isključenja nije preostala nijedna prihvatljiva ponuda. U međuvremenu je pokrenut projekt zajedničke nabave, dostavom Središnjem tijelu za javnu nabavu, HZZO-u. Nadalje, Klinički bolnički centar navodi da je u lipnju 2011. izrađena specifikacija predmeta nabave za poštanske usluge. Za rezervirane poštanske usluge provodi se pregovarački postupak bez prethodne objave, a za druge poštanske usluge otvoreni postupak javne nabave. U međuvremenu je potpisan Sporazum o ovlaštenju središnjeg tijela, Klinički bolnički centar Osijek, za provođenje postupaka zajedničke nabave i zaključenja okvirnog sporazuma. Klinički bolnički centar posluje sa 10-tak zubno-tehničkih laboratorija na temelju cjenika HZZO-a, odnosno cjenika Hrvatske komore dentalne medicine za meterijal. U tijeku je izrada troškovnika od strane stručnog osoblja za zubnoprotetičke usluge, a problemi su prisutni pri određivanju količine svake pojedine usluge. Zbog specifičnosti posla, potrebno je poslovati s više dobavljača jer pojedinci ne mogu zadovoljiti ukupne potrebe. U vezi provedenih postupaka za nabavu lijekova Klinički bolnički centar navodi da je Nacrtom izvješća o obavljenoj reviziji dat prikaz postupaka javne nabave za nabavu lijekova tijekom 2010. godine kada su oba postupka poništena jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda i 2011. godine kada je Klinički bolnički centar Rijeka samo jednu ponudu ocijenio prihvatljivom dok su sve ostale bile nepotpune (troškovnici nisu bili u cijelosti popunjeni). Za 2012. godinu Klinički bolnički centar Rijeka je objavio nadmetanje za nabavu lijekova koje je poništeno Odlukom ravnatelja jer bi se sklapanjem ugovora temeljem postupka javne nabave izgubila mogućnost realiziranja financijske uštede u visini ukupnih rabata koji su u 2011. godini iznosili 11 % ukupnog prometa lijekova. međuvremenu pokrenut projekt zajedničke nabave putem Središnjeg tijela za javnu nabavu, Kliničkog bolničkog centra Zagreb, koji će provesti nabavu za generičke lijekove, a za nabavu drugih lijekova postupak će provesti Klinički bolnički centar Rijeka.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, obračun plaća, te postupke nabave su ponovljene i u 2011.

   - Sustav unutarnjih financijskih kontrola u pojedinim poslovnim procesima nije učinkovit, što je dijelom posljedica neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu koji ne zadovoljava u potpunosti potrebe Kliničkog bolničkog centra. Iako su znatna sredstva uložena u informatizaciju, pojedini značajni poslovni procesi nisu programski povezani niti informatizirani. Sustavi unutarnjih kontrola unutar bolničke ljekarne, dijela blagajničkog poslovanja i bolničke prehrane ne sadrže kontrolne mehanizme, koji bi osigurali točnost, sveobuhvatnost i kvalitetu informacija, te spriječili moguće pogreške. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom. (točka 1. Nalaza)

   - Klinički bolnički centar je u zakup dao poslovne prostore bez provođenja javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)

   - Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen potreban broj izvršitelja za pojedina radna mjesta. Klinički bolnički centar je u pojedinim slučajevima kod obračuna plaća primijenio više koeficijente i dodatke na uvjete rada od propisanih Uredbom i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Pri izradi plana nabave za 2011. nije se uzimala u obzir količina lijekova i medicinskog materijala na zalihama. (točka 3. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak 237.932.577,00 kn ili 30,9% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 258.794.942,00 kn, od čega je 89,3% naplaćeno do konca listopada 2012. Potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO-a za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina iznose 132.494.671,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 19.925.847,00 kn, od čega je do sredine prosinca 2012. naplaćeno 10.077.204,00 kn ili 50,6 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 12.392.260,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO-a. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 7.533.587,00 kn se djelomično poduzimaju mjere naplate. Redovno se šalju opomene, te su utužena potraživanja u iznosu 3.163.988,00 kn, od čega je naplaćeno 95.763,00 kn. U pojedinim slučajevima su zaključene nagodbe za obročno plaćanje. Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda u poslovanju. (točka 4. Nalaza)

- Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge za fiksnu telefoniju, poštanske troškove, te usluge zubotehničkih laboratorija za stomatološke usluge (protetika) u ukupnoj vrijednosti 2.840.154,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava lijekova je ostvarena u iznosu 102.641.872,00 kn. Iako su provedeni propisani postupci javne nabave, lijekovi u vrijednosti 101.249.902,00 kn su nabavljani izravnim naručivanjem od dobavljača. (točka 5. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je visokospecijalizirana javna zdravstvena ustanova, čiji je vlasnik Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Medicinski, nastavni i znanstveni rad se obavlja se u 17 klinika, pet kliničkih zavoda, tri centra i bolničku ljekarnu. Uz stručne službe, ustrojena je neovisna jedinica za unutarnju reviziju. Koncem prosinca 2011. bilo je 3 408 zaposlenika od čega 2 323 zdravstveno osoblje i 1 085 administrativno-tehničko osoblje. Upravu čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja. Tijekom 2011. funkciju ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Herman Haller. Klinički bolnički centar obavlja djelatnost na tri lokacije, međusobno udaljene do 5 km, koristi 60 objekata, od čega 19 objekata nije u vlasništvu. Na lokaciji Sušak je započela izgradnja novih bolničkih kapaciteta (oko 1000 kreveta na 8,4 hektara terena sa svim pratećim sadržajima). Investitor je Ministarstvo zdravlja. Visina planirane investicije je oko 2.600.000.000,00 kn. Izgradnja se planira u 5 faza, a završetak izgradnje u 2023. Prihodi su ostvareni u iznosu 769.052.707,00 kn, a rashodi u iznosu 763.707.028,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.345.679,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 243.278.256,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 237.932.577,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 671.880.279,00 kn ili 87,4%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 69.258.789,00 kn ili 9,0%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 443.200.599,00 kn ili 58,0% i materijalne rashode u iznosu 295.711.398,00 kn ili 38,7%. Ukupna potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 460.750.256,00 kn i čine 45,6% ukupne imovine. U odnosu na stanje koncem 2010., ukupna potraživanja su veća za 48.571.173,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 440.077.836,00 kn, od čega se na potraživanja za izvršene usluge iznad ugovorenog limita, koje HZZO ne priznaje, odnosi 328.255.585,00 kn ili 71,2% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 19.925.847,00 kn, od čega je do sredine prosinca 2012. naplaćeno 47.092.633,00 kn ili 50,8%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 12.392.260,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO-a. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 7.533.587,00 kn se djelomično poduzimaju mjere naplate. Redovno se šalju opomene, te su utužena potraživanja u iznosu 3.163.988,00 kn, od čega je naplaćeno 95.763,00 kn. U pojedinim slučajevima zaključene su nagodbe za obročno plaćanje. Obveze su iskazane u iznosu 264.148.028,00 kn, od čega su dospjele 131.922.142,00 kn i veće su za 9.019.122,00 kn ili 3,5% u odnosu na prethodnu godinu. Do konca listopada 2012. podmirene su obveze u iznosu 131.560.867,00 kn ili 99,7%. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, davanje poslovnih prostora u zakup, rashode za zaposlene, lijekove i usluge, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR
SESTRE MILOSRDNICE

Zagreb, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/12-01/36
URBROJ: 613-02-01-13-5

Zagreb, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA SESTRE MILOSRDNICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 11. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica Sestre milosrdnice je osnovana 1846., u samostanu Sestara milosrdnica, u Zagrebu, Vinogradska cesta 29, na poticaj kardinala Juraja Haulika. Upisana je u sudski registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2010. Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice su pripojene Klinika za dječje bolesti, Klinika za traumatologiju, te Klinika za tumore. Upis novonastale zdravstvene ustanove u Sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu proveden je u srpnju 2010. Nakon navedene statusne promjene Klinička bolnica Sestre milosrdnice ispunjava uvjete, te na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, donesenog u siječnju 2011., postaje Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice.

Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost, što obuhvaća stacionarnu i poliklinički-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i u svezi s medicinom, medicinske rehabilitacije, nastavnu djelatnost, te znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini. Za obavljanje navedene djelatnosti, u okviru Kliničkog bolničkog centra su ustrojene 23 organizacijske jedinice od kojih su 19 klinike odnosno klinički zavodi. Osnovna djelatnost navedenih organizacijskih jedinica su djelatnosti interne medicine, kirurgije, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva.

Tijela Kliničkog bolničkog centra su: Ravnatelj, Zamjenik i pomoćnici ravnatelja, Upravno vijeće, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, te Povjerenstvo za unutarnji stručni nadzor.

Zastupa ga i predstavlja ravnatelj. Odlukom Upravnog vijeća donesenom 14. travnja 2008. na mandat od četiri godine za ravnatelja je imenovan prof. dr. sc. Krešimir Rotim, dr. medicine. Od ožujka 2012. ravnateljica je prof. dr. sc. Vesna Šerić, dr. medicine.

Početkom 2011. Klinički bolnički centar je imao 4 109 zaposlenika. Tijekom godine je otišlo 253, a zaposleno je 276 zaposlenika od kojih je 220 zdravstvenih, a 56 nezdravstvenih. Za zapošljavanja u 2011. je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. Broj ukupno zaposlenih je povećan u 2011. za 23 zaposlenika.

Koncem 2011. je bilo 4 132 zaposlenika, od kojih su 3 044 zdravstveni, a 1 088 nezdravstveni zaposlenici. Na neodređeno vrijeme je zaposleno 3 794, a na određeno 338 zaposlenika.

Tijekom 2011. Klinički bolnički centar je raspolagao s 1 429 postelja. Za pružanje usluga zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno 1 412 postelja. Prosječno je bilo popunjeno 1 313 postelja, što je 91,9% raspoloživog, odnosno 93,0% ugovorenog kapaciteta. Usluge su pružene 65 470 pacijenata-slučajeva kroz 479 392 dana bolničkog liječenja, što je prosječno 7,3 dana po pacijentu. Dnevna bolnica je raspolagala s 186 postelja/stolaca, a usluge zdravstvene zaštite su pružene 19 428 pacijenata-slučajeva. Putem poliklinički-konzilijarne zdravstvene zaštite je pruženo 3 760 633 zdravstvenih usluga za 1 029 643 slučaja, što je 3,6 usluga /slučaj.

Za obavljanje djelatnosti Klinički bolnički centar je u 2011. raspolagao s 32 građevinska objekta na četiri lokacije u Zagrebu.

Preuzimanje Klinike za dječje bolesti Zagreb, Klinike za traumatologiju, te Klinike za tumore je provedeno u 2010. Do konca 2011. nisu objedinjeni poslovi plana i analize, računovodstveni, financijski, ljekarnički, tehnički, te poslovi prehrane bolesnika. Navedeni poslovi se obavljaju odvojeno, za svaku lokaciju, što usporava i poskupljuje poslovanje.

U travnju 2012. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o podjeli Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice s osnivanjem Klinike za dječje bolesti Zagreb. U obrazloženju prijedloga Odluke o podjeli je navedeno da pripajanje Klinike za dječje bolesti Zagreb Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice nije dalo očekivane rezultate u smislu poboljšanja zdravstvene skrbi i zaštite, racionalizacije troškova, povećanja učinkovitosti i iskorištenosti bolničkih kapaciteta. Navedeni su podaci o povećanju u odnosu na prethodnu godinu broja zaposlenih, materijalnih i drugih rashoda, te o smanjenju ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i investicijsko održavanje. Do konca 2012. postupak podjele nije u potpunosti završen.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je iznosio 933.916.882,00 kn. Tijekom godine Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra je donijelo izmjene kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 987.466.079,00 kn, što je za 53.549.197,00 kn ili 5,7% više od početnog plana.

Vrijednosno značajniji su planirani prihodi iz proračuna u iznosu 873.501.181,00 kn, u čemu su najznačajniji prihodi od HZZO-a od pružanja zdravstvenih usluga u iznosu 867.916.478,00 kn, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 83.071.332,00 kn. U okviru prihoda po posebnim propisima najznačajniji su planirani prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 72.154.800,00 kn, na ime participacija u troškovima usluga zdravstvene zaštite.

Najznačajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 546.093.428,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 411.122.196,00 kn. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su planirani rashodi za lijekove u iznosu 169.926.726,00 kn, te za zavojni i sanitetski materijal u iznosu 31.119.929,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 937.657.898,00 kn, te za 2013. u iznosu 944.979.230,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Zbog različitih informatičkih programa poslovne knjige za 2011. su vođene zasebno za sve četiri lokacije (Vinogradska, Klinika za dječje bolesti, Klinika za tumore i Klinika za traumatologiju). Podaci iz financijskih izvještaja predstavljaju zbroj podataka iz poslovnih knjiga navedenih lokacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 969.085.686,00 kn, što je za 205.363.161,00 kn ili 26,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 18.380.393,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	636.009.835,00	854.146.749,00	134,3
1.1.	Prihodi od HZZO-a	630.839.567,00	852.872.563,00	135,2
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	5.170.268,00	1.274.186,00	24,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	34.505.799,00	29.710.741,00	86,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	25.265.194,00	19.384.114,00	76,7
2.2.	Prihodi od donacija	9.240.605,00	10.326.627,00	111,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	80.283.968,00	73.677.103,00	91,8
4.	Prihodi od imovine	93.478,00	1.544.994,00	1.652,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	11.738.475,00	9.968.233,00	84,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.444,00	37.866,00	138,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.063.526,00	0,00	-
Ukupno		763.722.525,00	969.085.686,00	126,9

Podaci o ostvarenim prihodima i primicima za 2011. nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i primicima za 2010. jer u podacima za 2010. nisu uključeni prihodi Klinike za dječje bolesti, Klinike za traumatologiju i Klinike za tumore ostvareni u razdoblju siječanj-lipanj 2010. (ostvareni prije pripajanja navedenih klinika Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice).

Klinički bolnički centar je ugovorio s HZZO pružanje zdravstvenih usluga u 2011. u iznosu 764.364.000,00 kn. Uvećano za prihode za smanjenje listi čekanja u iznosu 1.185.320,00 kn i umanjeno za uskratu (za lijekove koje sami financiraju pacijenti a nadoknađuje im HZZO) u iznosu 107.952,00 kn, ugovoreno je pružanje usluga zdravstvene zaštite u iznosu 765.441.368,00 kn.

Ukupno je Klinički bolnički centar ispostavio HZZO račune u iznosu 876.601.348,00 kn, što je 111.159.980,00 kn više od ugovorenoga. HZZO je na ime ugovorenih zdravstvenih usluga doznačio 764.956.048,00 kn, što je 485.320,00 kn manje od ugovorenoga.

Osim navedenoga, ostvareni su i prihodi izvan limita u iznosu 87.916.515,00 kn, a odnose se na posebno skupe lijekove, transplantacije, eksplantacije, intervencijsku kardiologiju i neurologiju, te medicinski potpomognutu oplodnju.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 64.658.592,00 kn, se odnose na participacije troškova zdravstvene zaštite od strane HZZO-dopunsko zdravstveno osiguranje i na participacije ostvarene od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 6.058.965,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 19.384.114,00 kn. U okviru navedenog iznosa na prihode za provođenje projekata kliničkog ispitivanja lijekova se odnosi 2.081.121,00 kn. Na temelju ugovora zaključenih između naručitelja ispitivanja, Kliničkog bolničkog centra i glavnog ispitivača tijekom 2011. u Kliničkom bolničkom centru su provođena klinička ispitivanja lijekova. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi naručitelju ispitivanja, s porezom na dodanu vrijednost. Način raspodjele prihoda je utvrđen odlukom Ravnatelja, odnosno odredbama zaključenih ugovora. Ovisno o pojedinom projektu i klinici koja ga provodi, od 15,0% do 40,0% prihoda pripada Kliničkom bolničkom centru, a 60,0% do 85% su prihodi projekta. Prihodi koji pripadaju projektu se koriste za financiranje naknada ispitivačima, troškova putovanja i drugih troškova vezanih za provođenje ispitivanja.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 9.968.233,00 kn su prihodi od Grada Zagreba (decentralizirana sredstva) i od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 960.884.112,00 kn, što je za 26.581.967,00 kn ili 2,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	430.170.408,00	551.826.958,00	128,3
2.	Materijalni rashodi	269.602.146,00	393.186.334,00	145,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	211.920.844,00	316.774.751,00	149,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	101.913.258,00	155.532.042,00	152,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	67.679.303,00	104.863.115,00	155,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	42.328.283,00	56.379.594,00	133,2
2.2.	Rashodi za usluge	39.539.787,00	53.521.308,00	135,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	18.141.515,00	22.890.275,00	126,2
3.	Financijski rashodi	637.278,00	717.951,00	112,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	381.083,00	0	-
5.	Ostali rashodi	30.585,00	873.197,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.582.551,00	14.279.672,00	37,0
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.080,00	0	-
Ukupno		739.408.131,00	960.884.112,00	130,0
Višak prihoda i primitaka		24.314.394,00	8.201.574,00	33,7

Podaci o ostvarenim rashodima za 2011. nisu usporedivi s podacima o ostvarenim rashodima i izdacima za 2010., jer u podacima za 2010. nisu obuhvaćeni rashodi Klinike za dječje bolesti, Klinike za traumatologiju i Klinike za tumore ostvareni u razdoblju siječanj-lipanj 2010. (ostvareni prije pripajanja navedenih klinika Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 551.826.958,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 457.868.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 78.125.973,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 15.832.296,00 kn (naknade za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, te pomoći).

U kumulativnom radnom odnosu je bilo 37 zaposlenika, koji su istodobno i nastavnici na fakultetima, odnosno Zdravstvenom veleučilištu u Zagrebu. Na temelju odluke Upravnog vijeća, neovisno o satima rada u Kliničkom bolničkom centru, ravnatelju se obračunava i isplaćuje 100,0%, predstojnicima klinika 90,0%, a ostalima 80,0% plaće.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 393.186.334,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove u iznosu 155.532.042,00 kn, te za medicinski potrošni materijal u iznosu 104.863.115,00 kn. Od rashoda za lijekove u iznosu 155.532.042,00 kn, na rashode za posebno skupe lijekove se odnosi 70.874.646,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u iznosu 53.521.308,00 kn, značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 17.287.903,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.280.553,00 kn, te za ostale usluge u iznosu 8.584.746,00 kn.

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 8.201.574,00 kn. Koncem 2011. manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 224.548.990,00 kn. Umanjeno za višak prihoda tekuće godine, manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 216.347.416,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 881.328.917,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	363.277.356,00	381.897.073,00	105,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.074.194,00	5.152.062,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	230.459.786,00	258.326.284,00	112,1
1.3.	Postrojenja i oprema	71.421. 977,00	62.733.913,00	87,8
1.4.	Prijevozna sredstva	962.315,00	739.449,00	76,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	38.905.741,00	38.719.764,00	99,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	16.453.343,00	16.225.601,00	98,6
2.	Financijska imovina	381.435.041,00	499.431.844,00	130,9
2.1.	Novčana sredstva	11.438.000,00	22.031.270,00	192,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.173.318,00	3.067.057,00	96,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	98.434,00	46.647,00	47,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.649.331,00	2.576.288,00	97,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	361.458.734,00	469.649.828,00	129,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.110.593,00	2.060.754,00	97,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	506.631,00	0	-
Ukupno imovina		744.712.397,00	881.328.917,00	118,3
3.	Obveze	300.472.389,00	302.494.221,00	100,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	252.831.001,00	264.888.853,00	104,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.783.592,00	3.697.277,00	34,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	36.857.796,00	33.908.091,00	92
4.	Vlastiti izvori	444.240.008,00	578.834.696,00	130,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		744.712.397,00	881.328.917,00	118,3
Izvanbilančni zapisi		14.796.224,00	14.596.224,00	98,6

U 2011. vrijednost ukupne imovine povećana je za 136.616.520,00 kn ili 18,3% u odnosu na 2010., što je rezultat većeg povećanja za ulaganja tijekom godine, nego umanjenja za obračunane ispravke vrijednosti i otpis. Najznačajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108.191.094,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iznosila 472.776.343,00 kn. Vrijednosno je najznačajnije potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 469.649.828,00 kn. U najvećem dijelu, u iznosu 408.960.076,00 kn, se odnosi na potraživanje od HZZO za usluge zdravstvene zaštite.

U okviru pozicije vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, te pozicije potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu 3.914.876,00 kn. Odnosi se na potraživanje za prodanih 10 527 dionica Zagrebačke banke, nominalne vrijednosti 100 DEM/dionica. Iskazano je u visini nominalne vrijednosti dionica prodanih 2001., putem brokerskog društva iz Splita. Prodaja je obavljena na temelju ovlasti od strane tadašnjih Upravnih vijeća Kliničkog centra Sestre milosrdnice, Klinike za traumatologiju i Klinike za dječje bolesti.

Broker je prodao dionice za nepoznati iznos, a nije podmirio obvezu prema navedenim klinikama. Potvrdu da su dionice prodane klinike su dobile od Središnje depozitarne agencije. Protiv direktora brokerskog društva je u 2003. podnesena kaznena prijava kod Županijskog državnog odvjetništva u Splitu i pokrenut je postupak kod Općinskog građanskog suda u Zagrebu. Do konca 2012. sudski postupci nisu okončani, a prodane dionice nisu naplaćene.

Nefinancijska imovina u pripremi sa stanjem koncem 2011. je iskazana u iznosu 38.719.764,00 kn. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 25.468.734,00 kn postrojenje i opremu u iznosu 10.557.330,00 kn, te na ostalu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 2.693.700,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u pripremi u iznosu 25.468.734,00 kn, odnose se na ulaganja u dogradnju građevinskog objekta Klinike za tumore, nastala u razdoblju od siječnja 1990. do listopada 2006. Nakon listopada 2006. ugovaranje i financiranje radova dogradnje navedenih građevinskih objekata je preuzelo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ugovorom zaključenim u listopadu 2006. ugovoreni su radovi u vrijednosti 60.864.468,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u veljači 2007. Rok završetka je bio 12 mjeseci od uvođenja u posao, što je veljača 2008.

Prvim dodatkom osnovnom ugovoru iz studenog 2007. ugovoren je završetak radova do 13. veljače 2008. Drugim dodatkom osnovnom ugovoru iz veljače 2008. ugovoren je završetak radova do 31. kolovoza 2008. Trećim dodatkom osnovnom ugovoru iz kolovoza 2008. ugovoren je završetak radova do 15. travnja 2009. Prvim, drugim i trećim dodatkom osnovnom ugovori produljeni su rokovi završetka radova i ugovoreno da izvršitelj nema nikakvo pravo na temelju produljenja roka gradnje. U zahtjevima za produženje završetka radova navedeno je da se produženje roka završetka radova traži jer ne postoji izvedbena projektna dokumentacija.

U veljači 2009. izvršitelj je zatražio priznavanje povećanih troškova u iznosu 2.176.808,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost zbog produljenja roka izgradnje. Povećani troškovi odnose se na troškove čuvarske službe, troškove razlike u cijeni armature i druge režijske troškove.

Četvrtim dodatkom osnovnom ugovoru zaključenim u lipnju 2010. povećana je ugovorena vrijednost radova sa 60.864.468,00 kn na 67.530.695,00 kn, te ugovoren završetak radova do 18. studenoga 2010.

Radovi su završeni 6. prosinca 2010. tehnički pregled obavljen je 28. prosinca 2010. a uporabna dozvola izdana je u srpnju 2011. Primopredaja objekta izvršena je 8. veljače 2012. Zbog neslaganja između izvršitelja radova i Ministarstva o visini obveze prema izvršitelju radova do konca 2012. nije sastavljena okončana situacija i potpisan zapisnik o preuzimanju ulaganja između izvršitelja, Ministarstva i Klinike za tumore.

Prema prijedlogu okončane situacije, sastavljene od strane Ministarstva, na temelju ovjerene građevinske knjige, radovi su izvršeni u ukupnom iznosu 62.103.502,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema prijedlogu okončane situacije za izvedene radove plaćeno je 58.135.933,00 kn. S vrijednošću izvedenih i plaćenih radova iskazanih u prijedlogu okončane situacije su suglasni Ministarstvo i izvršitelj.
Prema Ministarstvu, nepodmireni iznos za izvedene radove u vrijednosti 3.967.569,00 kn treba umanjiti s osnova nekvalitetno izvedenih radova i kaznu za neopravdano produljenje roka u iznosu 2.647.904, 94 kn, te obveza prema izvršitelju radova dogradnje iznosi 1.319.665,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Izvršitelj radova traži da mu se plati 6.137.438,00 kn s osnova nepodmirene vrijednosti izvedenih radova u iznosu 3.967.569,00 kn, povećanih troškova zatraženih u veljači 2009. u iznosu 2.176.808,00 kn umanjenih s osnova kvalitete u iznosu 6.939,35 kn.

Zbog neslaganja sudionika o iznosu koji treba platiti, nije potpisan Zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova, sastavljen u veljači 2012. u postupku izvan sudske nagodbe koji se vodi kod Državnog odvjetništva. Također, zbog nastale situacije Ministarstvo nije prenijelo Klinici za tumore u vlasništvo dograđene građevinske objekte, iako su isti u upotrebi.

Obveze su iskazane u iznosu 302.494.221,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 214.564.705,00 kn i prema zaposlenima za plaću za prosinac 2011. (isplaćeno u siječnju 2012.) u iznosu 32.790.125,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode značajnije su obveze za lijekove 91.811.825,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate 80.718.539,00 kn, te za usluge 10.427.631,00 kn.

Od ukupnih, na dospjele obveze koncem 2011. se odnosi 28.651.564,00 kn. Za materijale i usluge koje su predmet nabave s dobavljačima je najčešće dogovoreni rok plaćanja 240 dana od isporuke, što prelazi u iduću godinu.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 578.834.696,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničkog bolničkog centra.

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 Kliničkog bolničkog centra. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini, te za pojedine aktivnosti. Provjerena je računska točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakona, procedura i drugih internih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, upravljanje imovinom, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Zbog različitih informatičkih programa poslovne knjige za 2011. su vođene zasebno za četiri prijašnja subjekta (Klinička bolnica Sestre milosrdnice, Klinika za dječje bolesti, Klinika za tumore i Klinika za traumatologiju). Do konca 2011. nisu objedinjeni poslovi plana i analize, računovodstveni, financijski, ljekarnički, tehnički, te poslovi prehrane bolesnika. Navedeni poslovi se obavljaju odvojeno, za svaki subjekt, što usporava i poskupljuje poslovanje. Pojedini istovrsni poslovni događaji se evidentiraju na različitim računima računskog plana. Također, unutar pojedinih klinika postoji više informatičkih sustava koji međusobno nisu povezani.

Ulaganja u postrojenja i opremu, te ostalu nematerijalnu imovinu, evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2011. u ukupnom iznosu 13.251.030,00 kn, nisu izvršena. Ulaganja su evidentirana u 2010., na temelju namjere ulaganja i predračuna ponuditelja. Za evidentirana neizvršena ulaganja, uvećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a umanjen je višak prihoda nad rashodima ostvaren za 2010., koji je umjesto u iznosu 37.565.424,00 kn evidentiran u iznosu 24.314.394,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10), prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana vrijednost zemljišta površine 8 642 m^2. Postupak usklađenja stanja u zemljišnim knjigama i katastru je u tijeku. Također, nije evidentirano zemljište površine 2 362 m^2 .

Dio troškova vezanih uz klinička ispitivanja provedena u Klinici za tumore prenesen je na HZZO, umjesto da su financirani iz sredstava naručitelja ispitivanja. Do konca 2012., obveze prema ispitivačima nisu podmirene, a sredstva ostvarena za financiranje kliničkih ispitivanja su neutrošena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na računima računskog plana propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ispravak pogrešne evidencije u poslovnim knjigama o ulaganjima u postrojenja i opremu u iznosu 13.251.030,00 kn. Također se nalaže ispravak potraživanja od HZZO za troškove kliničkih ispitivanja lijekova.

Vezano za zemljište, nalaže se evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbom članka 5. navedenog Pravilnika prema kojoj 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.

1.2. *Vezano za ulaganja u postrojenja i opremu evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 13.251.030,00 kn, koja nisu izvršena, Klinički bolnički centar navodi da je ispravak evidencije proveden prilikom izrade Završnog izvještaja za 2012., na način da je povećan višak prihoda prethodnih razdoblja.*
Za troškove kliničkih ispitivanja, u očitovanju se navodi da je unutarnjim nadzorom utvrđen iznos za koji je greškom terećen HZZO, čime je omogućen ispravak potraživanja od HZZO i podmirenje obveze prema ispitivaču.
U vezi evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, Klinički bolnički centar se nije očitovao.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 987.466.079,00 kn, a ostvareni su u iznosu 969.085.686,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 1.554.888,00 kn. Za odabir najpovoljnijeg zakupca poslovnog prostora u okviru Klinike za neurokirurgiju, površine 330 m², tadašnja Klinička bolnica Sestre milosrdnice je objavila javni natječaj u lipnju 2007. U srpnju 2007., s trgovačkim društvom je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora. Klinički bolnički centar nema ponudu zakupca ni dokumentaciju vezanu uz postupak odabira najpovoljnijeg ponuditelja.

Poslovni prostor je zakupljen za obavljanje dijagnostike PET/CT. U ugovoru je navedeno da se zakupac obvezao urediti poslovni prostor, zajednički ulaz, te izgraditi lift, bez navođenja radova i njihove vrijednosti.
Navedenim ugovorom iz srpnja 2007. je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu 500,00 kn, što je značajno manje od tržišne za navedenu površinu i lokaciju. Ugovor je zaključen na deset godina. Osim zakupnine, zakupac je obvezan plaćati troškove komunalnih usluga (električne energije, vode i grijanja), na temelju računa zakupodavca.
Obveza za zakupninu i komunalne usluge dospijeva na plaćanje petnaestog dana u mjesecu za protekli mjesec. Odredbama članka 9. stavka 2. Ugovora o zakupu je određena mogućnost raskida u slučaju kašnjenja zakupca s plaćanjem zakupnine dva mjeseca uzastopno. Do konca 2011. zakupac nije podmirio obvezu za razdoblje od srpnja do prosinca 2011. u iznosu 91.124,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, do konca studenoga 2012. zakupac je uplatio 103.624,00 kn, te je podmirio obvezu iz 2011. i dio obveze za siječanj 2012. u iznosu 12.500,00 kn. Na koncu studenoga 2012. je ukupni dug zakupca iznosio 162.738,00 kn, bez kamata. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja za zakupninu (zakupcu su dostavljene požurnice i izvodi otvorenih stavki).Iz navedenog je vidljivo da zakupac ne podmiruje obveze u skladu s odredbama ugovora i da su se stekli uvjeti za raskid ugovora.

Za drugi poslovni prostor, zaključen je ugovor o zakupu sredinom 1997., na pet godina, što je do 2002. Nakon isteka navedenog roka, ugovor je produžen dva puta po pet godina, što je do sredine 2012.

Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu 5.412,00 kn. Prihodi od zakupa navedenog poslovnog prostora od srpnja 2010. do konca 2011. u ukupnom iznosu 97.416,00 kn, nisu ostvareni.
U 2012. također nisu ostvareni prihodi od zakupa navedenog poslovnog prostora. Do konca 2012. nije pokrenut postupak prisilne naplate zakupnine, što je trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje radnji za naplatu zakupnina, te davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.

2.2. *Vezano uz zakup poslovnog prostora, za koji od srpnja 2010. do konca 2011. nisu ostvareni prihodi u iznosu 97.416,00 kn, Klinički bolnički centar izjavljuje da će, ukoliko zakupac ne podmiri obvezu u roku 15 dana, ugovor o zakupu biti otkazan. Na nalaz vezan za poslovni prostor zakupljen za obavljanje dijagnostike PET/CT Klinički bolnički centar se nije očitovao.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 960.884.112,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 551.826.958,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 393.186.334,00 kn. Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 8.201.574,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 224.548.990,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 216.347.416,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 551.826.958,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 457.868.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 78.125.973,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 15.832.296,00 kn (naknade za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, pomoći i drugo). Plaće i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni za 4 132 zaposlenika.
Uvidom u obračune plaće za pripravnost i dežurstva za ravnatelja, predstojnike klinika i zavoda, pročelnike poliklinika, te voditelje odjela (koji obavljaju i poslove liječnika specijalista) je utvrđeno da je naknada za dežurstvo i pripravnost obračunana na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (uz primjenu koeficijenta položaja navedenih zaposlenika), umjesto na osnovnu plaću radnog mjesta (uz primjenu koeficijenta liječnika specijalista).
Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.
Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.
U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da i drugim zaposlenicima na položaju, kada dežuraju ili su u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežuraju, odnosno na kojem su pripravni.

- Rashodi za lijekove

Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 155.532.042,00 kn. Od navedenih, na posebno skupe lijekove se odnose rashodi u iznosu 70.874.646,00 kn.
Na visinu rashoda za lijekove utječe i nemogućnost nabave dijela lijekova u manjim dozama, prema potrebama pacijenata mlađih od 18 godina. U navedenim slučajevima, ukoliko istodobno ne postoji više pacijenata s istom terapijom neupotrijebljeni dio lijeka se baca, jer prema uputama Agencije za lijekove i medicinske proizvode iz 2011., čuvanje neiskorištenog lijeka nije dozvoljeno.
Također, prema obrazloženju voditeljice ljekarne Klinike za tumore, organiziranje središnje priprave određenih lijekova bi pridonijelo smanjenju potrošnje količina lijekova i troškova za lijekove, smanjenju troškova zbrinjavanja otpada, te povećalo ispravnost rukovanja, izdavanja i doziranja navedenih lijekova.

U cilju smanjenja rashoda za lijekove, predlaže se poduzimanje aktivnosti na organiziranju središnje priprave određenih lijekova.

3.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao na mišljenje Državnog ureda za reviziju vezano za obračune plaće za pripravnost i dežurstva za ravnatelja, predstojnike klinika i zavoda, pročelnike poliklinika, te voditelje odjela koji obavljaju i poslove liječnika specijalista. Također, nije se očitovao o prijedlogu za poduzimanje aktivnosti na organiziranju središnje priprave određenih lijekova.*

4. Potraživanja i obveze

4.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 472.776.343,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.649.828,00 kn. Odnose se na potraživanja iz proračuna odnosno od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 408.960.076,00 kn, pristojbe po posebnim propisima u iznosu 43.086.575,00 kn, te za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 17.603.177,00 kn.

Od potraživanja za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 408.960.076,00 kn, na usluge izvršene na temelju ugovora zaključenog između Kliničkog bolničkog centra i HZZO se odnosi 167.387.458,00 kn, a na potraživanja za usluge iznad ugovorenoga iznosa 241.572.618,00 kn (izvršene u 2011. i ranijim godinama).
Iznos potraživanja nije usuglašen s HZZO jer dvije klinike u sastavu Kliničkog bolničkog centra u potraživanjima imaju evidentirana i potraživanja iznad ugovorenog iznosa, koje HZZO ne priznaje.

U okviru ukupnih potraživanja, u poslovnim knjigama lokacije Vinogradska, iskazano je i potraživanje od 4 935 fizičkih osoba, u ukupnom iznosu 1.278.731,00 kn. Odnosi se na potraživanja za participacije u troškovima zdravstvene zaštite, u pojedinačnim iznosima od 6,00 kn do 3.000,00 kn. Veći broj obveznika participacije u troškovima usluga zdravstvene zaštite ne podmiruje ili ne podmiruje u roku obvezu za participaciju. Tijekom 2012. pokrenut je veći broj ovrha. U većem broju predmeta, troškovi vezani uz poduzimanje mjera naplate (opomene, odvjetničke usluge, pripreme dokumentacije o opravdanosti potraživanja i drugo), veći su od potraživanja koje je predmet naplate.

Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 315.632.725,00 kn, od čega se 78.505.815,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana, a 237.126.910,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate duže od 90 dana.

Obveze su iznosile 302.494.221,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 214.564.705,00 kn. U okviru navedenih, značajnije su obveze za lijekove u iznosu 91.811.825,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 80.718.539,00 kn, te za usluge u iznosu 10.427.631,00 kn. Dogovoreni rok za podmirenje obveze s većinom dobavljača je 240 dana od dana isporuke.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 216.347.416,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 302.494.221,00 kn, a potraživanja 472.776.343,00 kn. U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad limita u iznosu 241.572.618,00 kn, koja HZZO ne priznaje. Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2011. su veće od ukupnih potraživanja za 71.290.496,00 kn, odnosno 30,8%.

S obzirom da potraživanja (umanjena za potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa u tekućoj i ranijim godinama) pokrivaju 76,4% obveza, jer HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (iako su nastali troškovi i obveze), Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

4.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao u vezi potraživanja i obveza.*

5. Upravljanje imovinom

5.1. Vrijednost imovine sa stanjem koncem 2011., u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 881.328.917,00 kn. U okviru navedenog iznosa, vrijednosno značajnija imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.649.828,00 kn i građevinske objekte u iznosu 258.326.284,00 kn.

U poslovnim knjigama Klinike za traumatologiju, u okviru medicinske opreme u uporabi, je evidentiran, između ostalog, mikroskop invertni s fluoroscencijom, nabavne vrijednosti 395.868,00 kn, nabavljen u prosincu 2009. Navedeni mikroskop se ne koristi, jer nije osiguran odgovarajući prostor za smještaj, što je trebalo učiniti prije same nabave.
U okviru računa za evidentiranje građevinskih objekata, evidentirana su i dva građevinska objekta - odmarališta u vrijednosti 5.855.549,00 kn. Od navedene imovine, u 2011. nisu ostvareni prihodi, jer je izvan uporabe. Objekti su devastirani višegodišnjim korištenjem prognanika i izbjeglica. Klinički bolnički centar nije donio program ulaganja kojim bi se omogućilo stavljanje objekata u upotrebu, spriječilo daljnje propadanje odmarališta i stvorile pretpostavke za ostvarivanje prihoda (davanje u zakup, prodaja ili na drugi način).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za stavljanje nabavljene medicinske opreme u uporabu.
Predlaže se poduzimanje mjera za stavljanje u uporabu odmarališta, u cilju ostvarenja prihoda njegovim korištenjem (davanjem u zakup, prodajom ili na drugi način), te sprečavanja daljnjeg propadanja.

5.2. *Na nalaz vezan uz stavljanje nabavljene medicinske opreme u uporabu, u očitovanju je navedeno da se pitanje proširenja prostora za smještaj navedene medicinske opreme rješava u dogovoru s Gradom Zagrebom.*
Vezano uz prijedlog o poduzimanju mjera za stavljanje u uporabu odmarališta u cilju ostvarenja prihoda njegovim korištenjem (davanjem u zakup, prodajom ili na drugi način), te sprečavanja daljnjeg propadanja, u očitovanju je navedeno da je u cilju rješavanja vlasničkopravnih odnosa na odmaralištu u tijeku sudski postupak. Klinički bolnički centar je mišljenja da prije okončanja sudskog postupka nije opravdano ulaganje sredstava u odmalište.

6. Postupci javne nabave

6.1. Planom nabave u 2011. je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 423.513.295,00 kn. Plan nabave roba, usluga i radova za 2011. nije sastavljen prema predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave (bez poreza na dodanu vrijednost), planiranim sredstvima za nabavu (s porezom na dodanu vrijednost), te prema oznaci pozicije financijskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.
U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., u članku 20. je propisan sadržaj plana nabave.

Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., na temelju provedenih postupaka nabave, zaključeno je 47 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 12.391.874,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 46 ugovora za nabavu u vrijednosti 12.276.612,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B, za nabavu usluga u vrijednosti 115.262,00 kn.
Evidentirana je nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednosti i koja nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u ukupnom iznosu 105.948.088,00 kn.
Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2011. je zaključen 81 godišnji ugovor za nabavu roba i usluga u vrijednosti 36.726.721,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Registra zaključenih ugovora, kojeg vodi Klinički bolnički centar, u 2011. je provedeno 176 postupaka nabave. Zaključeno je 185 ugovora, a ugovorena je nabava u iznosu 89.782.712,00 kn (99 ugovora za nabavu u vrijednosti 43.081.266,00 kn temeljem otvorenog postupka javne nabave, 83 ugovora za nabavu u vrijednosti 46.495.929,00 kn, na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2011., te tri ugovora za bagatelnu nabavu u vrijednosti 205.517,00 kn). Osim navedenoga, na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina, u 2011. je zaključeno 12 ugovora za nabavu u vrijednosti 6.474.785,00 kn.

Podaci iz Registra zaključenih ugovora nisu istovjetni podacima iz Izvješća o javnoj nabavi iz elektronskog oglasnika zbog neobjavljivanja obavijesti o sklopljenim ugovorima za pojedine ugovore zaključene u 2011., te jer je dio obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012., nakon proteka roka 48 dana od dana zaključenja ugovora.
Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan obavijest o javnim uslugama objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u roku 48 dana od zaključenja ugovora.
Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave i zaključenja ugovora su, tijekom 2011. nabavljeni lijekovi u vrijednosti 155.368.429,00 kn.
Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom su određeni obveznici primjene navedenog Zakona. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 5. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu zavojnog i sanitetskog materijala u vrijednosti 21.411.629,00 kn, ugradbenog materijala u vrijednosti 20.007.605,00 kn, kemikalija u vrijednosti 15.439.954,00 kn, kn, te pacemakera u vrijednosti 1.906.316,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Navedene grupe potrošnog materijala (zavojni i sanitetski, ugradbeni, kemikalije, te pacemakeri) obuhvaćaju veliki broj podgrupa i vrsta potrošnog materijala. Nabava je obavljana putem narudžbenica, prema uvjetima iz ugovora koji je važio do konca 2010. Za nabavu spomenutog bolničkog potrošnog materijala pokrenuto je u 2011. više postupaka javne nabave koji su poništeni odlukom ravnatelja Kliničkog bolničkog centra, na temelju mišljenja Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva. Do poništenja je došlo jer u otvorenom postupku javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s tri gospodarska subjekta, u traženom roku ponudu nisu dostavila najmanje tri sposobna ponuditelja.

U natječajnoj dokumentaciji koja je u prilogu poništenih postupaka javne nabave, navedene su grupe proizvoda, bez specifikacije koji proizvodi, u kojoj količini čine pojedinu grupu, odnosno u slučajevima gdje su navedeni proizvodi nazivi proizvoda koji čine grupu i podgrupu nisu jednaki nazivima u evidenciji o nabavljenim proizvodima u materijalnom knjigovodstvu.

U 2011. nije uspostavljen sustav praćenja izvršenja ugovora. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2011. nije bilo moguće kvalitetno pratiti izvršenje ugovora za nabavu roba, radova i usluga, zbog nedostatka informatičkog programa za ovu namjenu.
Sredinom 2012., instalirano je programsko rješenje (samo za Kliničku bolnicu u Vinogradskoj ulici), kojim se nastojalo povezati ugovore s računima iz 2011. S obzirom da se radilo naknadno, podaci o izvršenju ugovora za 2011. nisu pouzdani. Od sredine 2012., izvršenje ugovora prati Služba računovodstva tako da se ugovor povezuje s računima dobavljača. Za Kliniku za traumatologiju i Kliniku za tumore praćenja izvršenja ugovora planirano je u 2013., instaliranjem novih informatičkih rješenja.

Za nabavu pojedinih skupina ugradbenog materijala, koncem 2011. su provedeni postupci javne nabave i zaključeni ugovori o nabavi koncem 2011. i početkom 2012.

U 2011. je poništen 31 postupak javne nabave, od čega 29 odlukom Kliničkog bolničkog centra. Do poništenja je uglavnom došlo jer je u postupku javne nabave predviđeno sklapanje okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata (tri), a zaključenje ugovora o javnoj nabavi nakon ponovljenog poziva na dostavu ponuda ponuditeljima s kojima su zaključeni okvirni sporazumi. Kako na nadmetanje nisu dostavljene tri prihvatljive ponude postupci su poništeni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na različite visine cijena, ovisno o vrsti proizvoda, te velikom broju proizvoda koji su predmet nabave, predlaže se usklađenje naziva i šifri proizvoda iz natječajne dokumentacije s nazivima i šiframa ustrojenim u materijalnom knjigovodstvu, što bi također olakšalo praćenje izvršenja ugovora vezano za količine i cijene za svaki pojedini proizvod koji je predmet nabave.

6.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao u vezi postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama su evidentirana ulaganja u vrijednosti 13.251.030,00 kn koja nisu obavljena.
     U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana vrijednost zemljišta na dvije lokacije, površine 11 004 m^2 , (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 1.554.888,00 kn. Za pojedine poslovne prostore dane u zakup nisu ostvareni prihodi tijekom cijele 2011., sa zakupcima nisu raskinuti ugovori i poduzete mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

   - Naknade za dežurstvo i pripravnost pojedinim zaposlenicima nisu obračunane u skladu sa Zaključcima zajedničkog povjerenstava za tumačenje kolektivnog ugovora, koji su prema odredbi članka 19. Kolektivnog ugovora obvezujući za ugovorne strane. (točka 3. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 216.347.416,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 302.494.221,00 kn, a potraživanja 472.776.343,00 kn. U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad limita u iznosu 241.572.618,00 kn, koja HZZO ne priznaje. Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2011. su veće od ukupnih potraživanja za 71.290.496,00 kn, odnosno 30,8%.
     Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 4. Nalaza)

   - U 2009. nabavljeni mikroskop u vrijednosti 395.868,00 kn, za potrebe Klinike za traumatologiju se ne koristi jer nije osiguran odgovarajući prostor za njegov smještaj.
     Devastirani građevinski objekti odmarališta nisu osposobljeni za korištenje, odnosno nisu poduzete mjere u cilju sprječavanja daljnjeg propadanja i ostvarenja određenih prihoda. (točka 5. Nalaza)

   - Za nabavu lijekova u vrijednosti 155.368.429,00 kn, zavojnog i sanitetskog materijala u vrijednosti 21.411.629,00 kn, ugradbenog materijala u vrijednosti 20.007.605,00 kn, kemikalija u vrijednosti 15.439.954,00 kn, te pacemakera u vrijednosti 1.906.316,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Sustav za praćenje izvršenja ugovora nije uspostavljen. (točka 6. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost, što obuhvaća stacionarnu i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i u vezi s medicinom, medicinske rehabilitacije, nastavnu djelatnost, te znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini. Za obavljanje navedene djelatnosti, u okviru Kliničkog bolničkog centra, ustrojene su 23 organizacijske jedinice, od kojih je 19 klinika, odnosno kliničkih zavoda.
Osnovna djelatnost navedenih organizacijskih jedinica su djelatnosti interne medicine, kirurgije, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva.
Od travnja 2008. do ožujka 2012., zakonski predstavnik je bio profesor dr. sc. Krešimir Rotim, dr. medicine, a od ožujka 2012. zakonska predstavnica je prof. dr. sc. Vesna Šerić, dr. medicine.
Za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 987.466.079,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 969.085.686,00 kn, a rashodi u iznosu 960.884.112,00 kn, te višak prihoda iznosi 8.201.574,00 kn. Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 8.201.574,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 224.548.990,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 216.347.416,00 kn.
Koncem 2011., potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 469.649.828,00 kn. Većim dijelom, u iznosu 408.960.076,00 kn, odnose se na potraživanja od HZZO za usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja. Od navedenog iznosa, na potraživanja za usluge iznad ugovorenoga iznosa (limita), izvršene u 2011. i ranijim godinama, se odnosi 241.572.616,00 kn.

Obveze su iznosile 302.494.221,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 214.564.705,00 kn. U okviru navedenih, značajnije su obveze za lijekove u iznosu 91.811.825,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 80.718.539,00 kn, te za usluge u iznosu 10.427.631,00 kn. Dogovoreni rok za podmirenje obveze s većinom dobavljača je 240 dana od dana isporuke.

Ukupna vrijednost nabave je planirana u iznosu 423.513.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., na temelju provedenih postupaka nabave, zaključeno je 47 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 12.391.874,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 46 ugovora za nabavu u vrijednosti 12.276.612,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B, za nabavu usluga u vrijednosti 115.262,00 kn.
Evidentirana je nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednosti i koja nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u ukupnom iznosu 105.948.088,00 kn.
Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2011. je zaključen 81 godišnji ugovor za nabavu roba i usluga u vrijednosti 36.726.721,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Registra zaključenih ugovora, kojeg vodi Klinički bolnički centar, u 2011. je provedeno 176 postupaka nabave.
Zaključeno je 185 ugovora, a ugovorena je nabava u vrijednosti 89.782.712,00 kn (99 ugovora za nabavu u vrijednosti 43.081.266,00 kn, temeljem otvorenog postupka javne nabave, 83 ugovora za nabavu u vrijednosti 46.495.929,00 kn, na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2011., te tri ugovora za bagatelnu nabavu u vrijednosti 205.517,00 kn). Osim navedenoga, na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina, u 2011. je zaključeno 12 ugovora za nabavu u vrijednosti 6.474.785,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, raspolaganje imovinom, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR SPLIT

Split, ožujak 2013.

SADRŽAJ

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	11
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA: 041-01/12-01/43
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 15. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA SPLIT ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Split (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. listopada 2012. do 15. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, te organizira i pruža usluge za izvođenje nastave medicinskog fakulteta, višim i srednjim školama zdravstvenog usmjeravanja. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz kolovoza 2007., ustanovi je dodijeljen naziv Klinički bolnički centar. Središnja je zdravstvena ustanova Splitsko-dalmatinske županije, smještena na tri lokacije Firule, Križine i središte grada. Upisana je u registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je u Splitu, Spinčićeva 1.

Osnovni opći akt je Statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 121/03, 48/05, 85/06, 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12). Drugi akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima djelatnika te Pravilnik o nazivima radnih mjesta u Kliničkom bolničkom centru.

Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti u Kliničkom bolničkom centru ustrojeno je 11 klinika (za kirurgiju, bolesti uha, nosa i grla s kirurgijom glave i vrata, očne bolesti, ženske bolesti i porode, unutarnje bolesti, plućne bolesti, neurologiju, psihijatriju, infektologiju, kožne i spolne bolesti, te dječje bolesti), pet kliničkih zavoda (za mikrobiologiju i parazitologiju, nuklearnu medicinu, patologiju, kliničku patofiziologiju, te dijagnostičku i intervencijsku radiologiju) i devet odjela (za medicinsko laboratorijsku dijagnostiku, transfuzijsku medicinu, sudsku medicinu i citologiju, kirurgiju, dječju kirurgiju, urologiju, ortopediju, fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju, anesteziju i intenzivno liječenje, onkologiju i radioterapiju, te lijekove, sanitetski materijal i centralnu sterilizaciju). Za obavljanje ostalih poslova ustrojeno je ravnateljstvo i šest službi (za prehranu i dijetetiku, opće, pravne i kadrovske poslove, ekonomsko-financijske poslove, nabavu, tehničke poslove, te informatiku).

Tijela upravljanja Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, te etičko povjerenstvo. Pored ravnatelja, radna mjesta s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za financijske poslove, pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo-glavna sestra, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, predstojnik klinike i kliničkog zavoda, voditelj odjela, te glavna medicinska sestra, tehničar, inženjer klinike, kliničkog zavoda ili odjela.

Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga predsjednik i dva člana koji su predstavnici osnivača, te dva člana iz redova zaposlenika Kliničkog bolničkog centra. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Članovi upravnog vijeća su imenovani 28. ožujka 2008., te im je mandat istekao 28. ožujka 2012.

Ravnatelj zastupa i predstavlja ustanovu, osim kod zaključivanja ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) o pružanju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranika Zavoda i ugovora o izvođenju investicijskih radova i nabavi opreme čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn, kad je potrebna prethodna suglasnost upravnog vijeća. Imenuje ga upravno vijeće na temelju natječaja uz suglasnost ministra nadležnog za zdravstvo, na razdoblje četiri godine.

U razdoblju od 12. svibnja 2004. do 15. lipnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Dujomir Marasović, a od 16. lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof. dr. sc. Darko Duplančić.

Koncem 2011. u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 3 100 zaposlenika (2 204 zdravstvenih, 828 nezdravstvenih zaposlenika, te 68 pripravnika). Tijekom 2011. na neodređeno vrijeme je uz suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi zaposleno 13 zaposlenika (šest zdravstvenih i sedam nezdravstvenih zaposlenika) i 165 zaposlenika na određeno vrijeme (133 zdravstvena i 32 nezdravstvena), do povratka privremeno odsutnih zaposlenika.

U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. bilo je 1 521 raspoloživih postelja, a ugovoreno je 1 539. Popunjenost ležaja bila je 78,0% u odnosu na instalirani, odnosno 77,1% na ugovoreni broj ležaja. Pružene su usluge za 53 201 pacijenta koji su ostvarili 433 143 dana bolničkog liječenja ili 8,1 dana prosječno po pacijentu.

U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti primljeno je 631 270 pacijenata kojima je pruženo 2 716 859 usluga ili 4,3 usluge po pacijentu. U dnevnoj bolnici je ugovoreno 153, a popunjeno je 194 postelja/stolaca.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je usvojilo upravno vijeće u prosincu 2010. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 850.698.320,00 kn. Tijekom 2011. doneseno je pet izmjena i dopuna financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2011. prihodi su planirani u iznosu 860.699.176,00 kn, rashodi u iznosu 863.619.000,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 2.919.824,00 kn. S HZZO-om je ugovoreno provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 667.910.678,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda iz obveznog zdravstvenog osiguranja, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, osiguranja, te donacija.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 845.195.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 848.883.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 836.166.507,00 kn, što je za 3.090.610,00 kn ili 0,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 24.532.669,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	737.870.564,00	737.380.613,00	99,9
1.1.	Prihodi od HZZO	661.205.368,00	666.274.661,00	100,8
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	60.290.885,00	70.615.276,00	117,1
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	16.374.311,00	490.676,00	3,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.713.141,00	26.459.627,00	149,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	13.620.522,00	15.117.671,00	111,0
2.2.	Prihodi od donacija	4.092.619,00	11.341.956,00	277,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada	82.927.382,00	71.754.605,00	86,5
4.	Prihodi od imovine	53.208,00	142.462,00	267,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	589.987,00	334.887,00	56,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	102.835,00	94.313,00	91,7
Ukupno		839.257.117,00	836.166.507,00	99,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO-a za osnovno zdravstveno osiguranje ostvareni u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (dalje u tekstu: u okviru utvrđenog limita) u iznosu 666.274.661,00 kn i dodatna sredstva osigurana u državnom proračunu za financiranje 10 provedbenih aktivnosti/postupaka u iznosu 60.748.856,00 kn.

Prihodi od HZZO-a su ostvareni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12 i 95/12), na temelju zaključenih ugovora. Ugovorom s HZZO-om utvrđen je najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Kliničkom bolničkom centru. Vrijednost ugovorenih usluga za 2011. je iznosila 667.910.678,00 kn (666.274.661,00 kn ugovoreni iznos za limit i provedene aktivnosti izvan limita u iznosu 1.064.475,00 kn koje se financiraju na teret proračuna) od čega je do konca godine plaćeno 667.339.136,00 kn te dug HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru po konačnom obračunu za ugovoreni limit za 2011. iznosi 571.542,00 kn što s dugom iz prethodnih godina (za ugovoreni limit po osnovi bolničke zdravstvene zaštite od 2004. do 2011.) u iznosu 99.307.390,00 kn čini ukupan dug HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru u iznosu 99.878.932,00 kn. Dug HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru je iskazan u skladu s konačnim obračunom limita prema zapisniku o usklađenju na dan 31. prosinca 2011.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu po limitu (za intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju i zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini) te provedene aktivnosti izvan limita u iznosu 60.748.856,00 kn, prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 7.261.380 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.095.716,00 kn.

Za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu po limitu i provedene aktivnosti izvan limita ispostavljeni su računi tijekom 2011. u iznosu 70.904.032,00 kn, a naplaćeno je 60.748.856,00 kn, od čega je naplaćeno za posebno skupe lijekove 36.755.714,00 kn, proizvode krvi i krvnih pripravaka 7.320.581,00 kn, zdravstvenu zaštitu ino osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj 7.173.889,00 kn, usluge medicinski potpomognute oplodnje 3.122.880,00 kn, usluge intervencijske kardiologije 2.836.782,00 kn, usluge mamografije 1.024.745,00 kn i provođenje drugih aktivnosti u iznosu 2.514.265,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 490.676,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 16.374.311,00 kn, manji su za 15.883.635,00 kn ili 97,0%. Prihodi su ostvareni manje iz razloga što je Klinički bolnički centar u 2010. uz prihode iz proračunskih sredstava Županije ostvario i prihode iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. u iznosu 14.398.930,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. nisu utvrđeni minimalni financijski standardi za kliničke ustanove. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (oprema operacijske sale Klinike za bolesti uha, nosa i grla, nabava osam kreveta za jedinicu intezivnog liječenja, nabava defibrilatora, pet kolica i raznih stolića).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga su ostvareni od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama i pravnim osobama (naplaćene gotovinske naknade u visini pune cijene zdravstvene usluge) u iznosu 9.247.559,00 kn, zakupa prostora i najma apartmana 2.069.035,00 kn i prihoda vezanih za provedbu projekata kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 1.020.518,00 kn.

Prihodi za usluge kliničkog ispitivanja su ostvareni od provedenih kliničkih ispitivanja na pacijentima koji su dali svoju suglasnost, a na temelju zaključenih ugovora s naručiteljima ispitivanja. Ugovori se zaključuju po izdavanju odobrenja za provođenje ispitivanja od strane Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske koji se pohranjuju u Kliničkom bolničkom centru zajedno s ostalom dokumentacijom vezanom za zaključivanje ugovora. Ravnatelj Kliničkog bolničkog centra je u svibnju 2008. donio odluku o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova u Kliničkom bolničkom centru kojim je propisan način i uvjeti ugovaranja te sadržaj ugovora. Ugovor treba sadržavati vrijeme trajanja ispitivanja i popis dijagnostičkih postupaka i pretraga koji će se obaviti u Kliničkom bolničkom centru po ispitaniku, obvezu naručitelja da će platiti sve dijagnostičke pretrage i postupke po cjeniku Kliničkog bolničkog centra za neosigurane osobe s područja Republike Hrvatske (vrijednost boda HZZO-a uvećana za 50,0%), iznos fiksne naknade koju će naručitelj platiti Kliničkom bolničkom centru i ispitivačima za provođenje kliničkog ispitivanja. Naknada se dijeli između Kliničkog bolničkog centra i ispitivača u omjeru 22,0% za Klinički bolnički centar i 78,0% za ispitivače i članove tima. Naručitelji su obavljali plaćanje naknade prema ispostavljenim računima izrađenim na temelju izvješća glavnog ispitivača o vrsti i broju obavljenih pretraga po ispitaniku te broju pregledanih ispitanika. Naknade se obračunavaju zajedno s isplatom plaće po odbitku propisanih doprinosa te poreza i prireza a prema obračunu i rasporedu koji su sastavni dio odluke o isplati naknade za provedeno kliničko ispitivanje koju donosi ravnatelj. Naknade ispitivačima se isplaćuju po primitku uplate od naručitelja. Tijekom 2011. zaključena su 22 ugovora o kliničkom ispitivanju.

Prihodi od donacija u iznosu 11.341.956,00 kn su ostvareni od donacija pravnih osoba u iznosu 9.958.805,00 kn, fizičkih osoba 1.078.945,00 kn i neprofitnih organizacija u iznosu 304.206,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 4.092.619,00 kn veći su za 7.249.337,00 kn ili 177,1%.

Od ukupno ostvarenih prihoda na donirane lijekove, potrošni medicinski materijal, medicinsku opremu i drugu materijalnu imovinu se odnosi 8.069.061,00 kn, donirana novčana sredstva 1.895.670,00 kn te prihode ostvarene od rabata za nabavljene lijekove i medicinski potrošni materijal od pravnih osoba 1.377.225,00 kn. Donacije su prihvaćene u skladu s odredbama članka 40. stavka 3. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2011. (Narodne novine 140/10), pisanim zahtjevom Kliničkog bolničkog centra i prethodnoj suglasnosti za prihvat donacije pravne ili fizičke osobe odnosno neprofitne organizacije, koju izdaje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 71.754.605,00 kn su ostvareni s osnova sudjelovanja osigurane osobe u troškovima zdravstvene zaštite za pruženu zdravstvenu uslugu odnosno njeno dopunsko zdravstveno osiguranje (po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja zaključenim s HZZO-om) u iznosu 65.614.314,00 kn i participacija (sufinanciranja cijena usluga) za bolničko i poliklinički liječenje u iznosu 6.140.291,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 886.575.247,00 kn, što je za 41.689.290,00 kn ili 4,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 22.956.247,00 kn ili 2,6% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	433.506.397,00	451.616.600,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	387.916.622,00	413.783.916,00	106,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	337.599.889,00	364.252.934,00	107,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	150.410.296,00	169.072.894,00	112,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	139.965.304,00	147.501.112,00	105,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	47.224.289,00	47.678.928,00	101,0
2.2.	Rashodi za usluge	36.424.903,00	37.173.500,00	102,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	13.891.830,00	12.357.482,00	89,0
3.	Financijski rashodi	454.760,00	195.024,00	42,9
4.	Ostali rashodi	210.038,00	706.330,00	336,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.798.140,00	20.273.377,00	88,9
Ukupno		844.885.957,00	886.575.247,00	104,9
Manjak prihoda		5.628.840,00	50.408.740,00	895,5

Manjak prihoda za 2011. iznosi 50.408.740,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 207.871.100,00 kn (od čega je manjak ostvaren u 2010. u iznosu 5.628.840,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 258.279.840,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 886.575.247,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 451.616.600,00 kn ili 50,9% i materijalni rashodi u iznosu 413.783.916,00 kn ili 46,7% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 451.616.600,00 kn i čine 50,9% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 373.622.138,00 kn, doprinose na plaće 63.344.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.650.273,00 kn. Ostvareni rashodi za zaposlene veći su za 18.110.203,00 kn ili 4,2% u odnosu na 2010. kada su iznosili 433.506.397,00 kn. Povećanje rashoda u 2011. je posljedica povećanja broja zaposlenih (13 zaposlenih na neodređeno vrijeme po prethodnoj suglasnosti nadležnog ministarstva i 165 na određeno vrijeme do povratka odsutnih zaposlenika). Od 3 100 zaposlenika, koncem 2011. u Kliničkom bolničkom centru je u kumulativnom radnom odnosu na neodređeno vrijeme bilo zaposleno ukupno 75 zaposlenika. Plaće zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu s Medicinskim fakultetom u Splitu su isplaćene na temelju odluke Upravnog vijeća iz lipnja 2000. i listopada 2001. te izmjena Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničke bolnice Split iz svibnja 2011., a po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Vlade Republike Hrvatske Ured za zakonodavstvo. Izmjenama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničke bolnice Split je utvrđeno da zdravstvenim radnicima Kliničkog bolničkog centra u nepunom radnom vremenu koji izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu, te imaju zasnovan istodobno i radni odnos s Medicinskim fakultetom, pripada pravo na poseban dodatak za pripreme za nastavu. Dodatak za pripreme za nastavu obračunavao bi se na osnovnu plaću i iznosio bi razliku koju bi ti radnici ostvarili do punog iznosa osnovne plaće da u Kliničkom bolničkom centru rade s punim radnim vremenom. Obračunani dodatak zajedno s obračunanom osnovnom plaćom za nepuno radno vrijeme čini osnovnu plaću zdravstvenog radnika na koju se obračunavaju ostali pripadajući dodaci. Klinički bolnički centar je sa svim spomenutim zaposlenicima zaključila dodatke ugovora o radu kojima je reguliran rad s nepunim radnim vremenom.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 413.783.916,00 kn što je za 25.867.294,00 kn ili 6,7% više od ostvarenih u 2010. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 364.252.934,00 kn, usluge 37.173.500,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 12.357.482,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su najznačajniji rashodi za lijekove u iznosu 169.072.894,00 kn ili 46,4% i medicinski potrošni materijal u iznosu 147.501.112,00 kn ili 40,5%. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za lijekove su u 2011. ostvareni u većem iznosu za 18.662.598,00 kn ili 12,4%, a medicinski potrošni materijal za 7.535.809,00 kn ili 5,4% zbog većeg broja pacijenata na bolničkom liječenju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.273.377,00 kn što je za 2.524.763,00 kn ili 11,1% manje od ostvarenih u 2010. Odnose se na dodatno ulaganje na nefinancijskoj imovini u iznosu 10.656.159,00 kn (građevinski objekti 9.656.169,00 kn i postrojenja i oprema 999.990,00 kn) i na nabavu proizvedene dugotrajne imovine (postrojenja i oprema, knjige, umjetnička djela i računalni programi) u iznosu 9.617.218,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu su manja iz razloga što u 2011. nisu utvrđeni minimalni financijski standardi za kliničke ustanove te nije odobreno financiranje iz decentraliziranih sredstava. Ulaganja u građevinske objekte i opremu najvećim dijelom je financirano iz vlastitih prihoda, namjenskih proračunskih sredstava te odobrenih donacija.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 921.541.288,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	533.615.075,00	735.924.527,00	137,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	140.298.773,00	140.298.773,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	299.748.463,00	474.590.415,00	158,3
1.3.	Postrojenja i oprema	52.017.993,00	85.404.524,00	164,2
1.4.	Prijevozna sredstva	439.085,00	214.829,00	48,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.347.612,00	1.472.467,00	14,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.763.149,00	33.943.519,00	110,3
2.	Financijska imovina	155.780.487,00	185.616.761,00	119,2
2.1.	Novčana sredstva	7.145.860,00	12.593.259,00	176,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.438.071,00	3.033.599,00	88,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.945,00	3.445,00	17,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	141.979.051,00	166.532.426,00	117,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.197.560,00	2.928.095,00	91,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	525.937,00	-
Ukupno imovina		689.395.562,00	921.541.288,00	133,7
3.	Obveze	220.562.034,00	276.877.736,00	125,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	217.158.903,00	273.975.639,00	126,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.395.113,00	2.368.351,00	69,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.018,00	533.746,00	-
4.	Vlastiti izvori	468.833.528,00	644.663.552,00	137,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		689.395.562,00	921.541.288,00	133,7
Izvanbilančni zapisi		13.339.610,00	21.787.945,00	163,3

Koncem 2011. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 921.541.288,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011. vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora, veća je za 232.145.726,00 kn ili 33,7%. U okviru imovine, vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 202.309.452,00 kn ili 37,9%

Nefinancijska imovina je koncem 2011. iskazana u vrijednosti 735.924.527,00 kn i u odnosu na konac 2010. kada je iznosila 533.615.075,00 kn veća je za 202.309.452,00 kn ili 37,9%. Najveće povećanje neto vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekta koji su u odnosu na 2010. veći za 174.841.952,00 kn (ukupno povećanje 188.367.915,00 kn, a smanjenje 13.525.963,00 kn) i postrojenja i opreme za 33.386.531,00 kn (ukupno povećanje 75.635.175,00 kn i smanjene 42.248.644,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata je veća radi evidentiranja novoizgrađene zgrade Klinike za ženske bolesti i porode čiju izgradnju je financiralo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u vrijednosti 174.745.520,00 kn i prijenosa izgrađenih građevinskih objekata s investicija u tijeku (rekonstrukcija jedinice intezivnog liječenja, uređenje prostora dječje fizikalne terapije, klinike za neurologiju i nuklearnu medicinu, uređenje dijagnostičkog centra PET/CT) u iznosu 13.622.395,00 kn. Najznačajnije smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 10.549.667,00 kn i isknjiženje zgrade regrutnog centra u iznosu 4.755.075,00 kn. Zgrada regrutnog centra prenesena je u vlasništvo Sveučilišta u Splitu za potrebe Medicinskog fakulteta na temelju Odluke Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za upravljanje imovinom.

Najznačajnije povećanje vrijednosti postrojenja i opreme odnosi se na evidentiranje novonabavljene medicinske opreme za novu zgradu Klinike za ženske bolesti i porode i druge odjele nabavljene putem nadležnog ministarstva u iznosu 60.103.480,00 kn, medicinske i druge opreme nabavljene iz vlastitih sredstava u iznosu 6.764.068,00 kn i prijenosa opreme s investicija u tijeku (rekonstrukcija dizala, nadogradnja računalne mreže) u iznosu 5.908.908,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti i obavljenog rashoda postrojenja i opreme po odluci o rashodu.

Osim navedene opreme, Klinički bolnički centar je u travnju i kolovozu 2011. zapisnicima o primopredaji preuzeo dva linearna akceleratora s CT simulatorom u vrijednosti 70.043.179,00 kn nabavljenih putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi na temelju dostavljenih prijedloga o planiranom zanavljanju opreme po klinikama i kliničkim zavodima. Navedena oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra jer nadležno Ministarstvo do dana obavljanja revizije nije dostavilo odluku o prijenosu vlasništva.

Nefinancijska imovina u pripremi (ulaganja u građevinske objekte) na koncu 2011. iskazana je u vrijednosti 1.472.467,00 kn i u odnosu na konac 2010. kada je iznosila 10.347.612,00 kn manja je za 8.875.145,00 kn ili 85,8%. Za iznos smanjenja nefinancijske imovina u pripremi povećana je nabavna vrijednost na računu odgovarajuće vrste nefinancijske imovine.

Potraživanja su koncem godine iznosila 172.494.120,00 kn i veća su za 23.879.438,00 kn ili 16,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn, druga potraživanja 3.033.599,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.928.095,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 169.491.212,00 kn, od čega se na potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite iz ranijih godina odnosi 99.878.932,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 25.512.715,00 kn i od korisnika zdravstvenih usluga za participaciju za bolničko liječenje u iznosu 1.519.413,00 kn) u iznosu 27.032.128,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (od drugih zdravstvenih ustanova, neosiguranih osoba, pravnih i fizičkih osoba, zakupnine) u iznosu 11.357.533,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 99.878.932,00 kn dok druga potraživanja iznose 28.263.833,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a čine 60,0% potraživanja za prihode poslovanja, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja do visine ugovorenog limita za 2011. u iznosu 571.542,00 kn i potraživanja za ugovoreni limit po osnovi bolničke zdravstvene zaštite iz ranijih godina (od 2004. do 2011.) u iznosu 99.307.390,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 28.263.833,00 kn odnose se na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 16.026.511,00 kn, potraživanja za proizvode krvi i krvne pripravke 3.981.227,00 kn, potraživanja za zdravstvenu zaštitu inozemnim osiguranika za vrijeme privremenog boravka u zemlji 3.012.676,00 kn, za prihode za medicinski potpomognutu oplodnju 2.472.343,00 kn, intervencijsku kardiologiju 1.240.184,00 kn i potraživanja po ugovorima u iznosu 1.530.892,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011., potraživanja za prihode poslovanja su veća za 24.553.375,00 kn ili 17,3%. Na navedeno povećanje najviše je utjecalo povećanje potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja, potraživanja za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u zemlji. Potraživanja od HZZO-a ne sadrže potraživanja za fakturirane usluge iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 119.871.467,00 kn (navedene račune je HZZO vratio Kliničkom bolničkom centru). Klinički bolnički centar je iskazao potraživanja od HZZO-a u skladu sa zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita na dan 31. prosinca 2011. kojim su utvrđena u iznosu 99.878.932,00 kn.

U okviru drugih potraživanja u iznosu 3.033.599,00 kn vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje s osnova refundacije naknade invalidskog osiguranja za koja je pokrenut sudski spor u iznosu 1.463.253,00 kn i od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 1.350.122,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.928.095,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za stanove kupljene na obročnu otplatu (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Obveze su na koncu 2011. iskazane u iznosu 276.877.736,00 kn i veće su za 56.315.702,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.975.639,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine (nabava i dodatna ulaganja u opremu i na građevinskim objektima) 2.368.351,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 533.746,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 216.892.121,00 kn, za zaposlene 39.078.184,00 kn, usluge 12.931.947,00 kn, financijske rashode 1.737.651,00 kn i druge obveze u iznosu 3.335.736,00 kn. U strukturi iskazanih obveza za rashode poslovanja najznačajnije su obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova u iznosu 115.045.127,00 kn ili 42,0%, sanitetskog materijala, krvi i krvnih derivata u iznosu 88.279.685,00 ili 32,2% i prema zaposlenima u iznosu 39.078.184,00 kn ili 14,3%. Dospjele obveze iznose 90.928.775,00 kn, od kojih su najznačajnije za lijekove u iznosu 57.523.447,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 25.776.868,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza na dospjele obveze do 90 dana odnosi se 59.796.860,00 kn, a od 90 do 120 dana 11.327.643,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 21.787.945,00 kn je evidentirana medicinska i druga oprema dana na korištenje Kliničkom bolničkom centru, bez naknade, od raznih dobavljača (iz ranijih godina u iznosu 13.339.610,00 kn, a iz 2011. u iznosu 8.448.335,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničkog bolničkog centra.

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 Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnikom ravnatelja za gospodarsko-financijske poslove, te drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kliničkog bolničkog centra za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Kliničkom bolničkom centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio planiranje prihoda i rashoda financijskim planom do razine osnovnog računa, ostvarenje rashoda do visine planirane financijskim planom, ustrojavanje evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje tuđe imovine na korištenju na računima izvanbilančnih zapisa, evidentiranje potraživanja od zakupa javne površine za postavljanje kioska i naplatu prihoda od zakupa te kod provođenja postupaka nabave postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su planirani financijskim planom do razine osnovnog računa,
- evidencija korištenja službenih vozila je ustrojena,
- na računima izvanbilančnih zapisa je evidentirana tuđa imovina primljena na korištenje,
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od zakupa površina u krugu Kliničkog bolničkog centra i obavljana je naplata prihoda od zakupa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini postupci nabave nisu obavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Klinički bolnički centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinički bolnički centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, koje se vode u okviru integriranog bolničkog i poslovnog sustava. Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim što u pojedinim slučajevima na računima nije naveden broj ugovora ili narudžbenice, a dio narudžbenica ne sadrži vrstu, količinu i jediničnu cijenu roba, radova i usluga. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. stavka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: Agencija) radi unosa u Registar državne imovine. Prema odredbama članka 25. i 27. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna su dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji, dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama navedene osobe dužne su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora. Nalaže se dostaviti podatke o nekretninama Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar državne imovine.

1.2. Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke o nekretninama s kojima raspolaže, radi unosa u Registar državne imovine.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 886.575.247,00 kn, a prihodi u iznosu 836.166.507,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 50.408.740,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 207.871.100,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 258.279.840,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 451.616.600,00 kn i čine 50,9% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 373.622.138,00 kn, doprinose na plaće 63.344.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.650.273,00 kn. Ostvareni rashodi za zaposlene veći su za 18.110.203,00 kn ili 4,2% u odnosu na 2010. kada su iznosili 433.506.397,00 kn.
U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 31.798.817,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 - pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbama članka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama - Narodne novine 40/09) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama - Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07 i 124/11), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Klinički bolnički centar je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavao na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (predstojnici klinika, pročelnici kliničkih odjela, voditelji zdravstvenih odjela). Prema odredbama Zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da i drugim zaposlenicima na položaju, kada dežuraju ili su u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežuraju, odnosno na kojem su pripravni.

2.2. *U svom očitovanju, Klinički bolnički centar je mišljenja da se zaključak 364. Zajedničkog povjerenstva ne odnosi na druge zaposlenike na položaju kada dežuraju. Navodi da zaposlenici koji dežuraju u svojoj organizacijskoj jedinici, kroz službu dežurstva odrađuju sljedeći radni dan i cijelo su vrijeme odgovorni za rad i funkcioniranje svoje organizacijske jedinice.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Ukupna potraživanja koncem 2011. iznose 172.494.120,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn, druga potraživanja 3.033.599,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.928.095,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 25.512.715,00 kn i od korisnika zdravstvenih usluga za participaciju za bolničko liječenje u iznosu 1.519.413,00 kn) u iznosu 27.032.128,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (od drugih zdravstvenih ustanova, neosiguranih osoba, pravnih i fizičkih osoba, zakupnine) u iznosu 11.357.533,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 99.878.932,00 kn. Potraživanja od HZZO-a čine 60,0% potraživanja za prihode poslovanja, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja do visine ugovorenog limita za 2011. u iznosu 571.542,00 kn i potraživanja za ugovoreni limit po osnovi bolničke zdravstvene zaštite iz ranijih godina (od 2004. do konca 2011.) u iznosu 99.307.390,00 kn. Potraživanja od HZZO-a ne sadrže potraživanja za fakturirane usluge iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 119.871.467,00 kn (navedene račune je HZZO vratio Kliničkom bolničkom centru). Klinički bolnički centar je iskazao potraživanja od HZZO-a u skladu sa zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita na dan 31. prosinca 2011. kojim su utvrđena u iznosu 99.878.932,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 276.877.736,00 kn i veće su za 56.315.702,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.975.639,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.368.351,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 533.746,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za lijekove u iznosu 115.045.127,00 kn ili 42,0%, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 88.279.685,00 ili 32,2% i prema zaposlenima u iznosu 39.078.184,00 kn ili 14,3%. Dospjele obveze iznose 90.928.775,00 kn, od kojih starosti do 90 dana u iznosu 59.796.860,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.
Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 258.279.840,00 kn ili 30,9% ostvarenih prihoda u 2011., ukupne obveze iznose 276.877.736,00 kn, od čega su obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane u iznosu 276.343.990,00 kn, a potraživanja u iznosu 172.494.120,00 kn.

Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

3.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2011. prema kojem je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 353.171.485,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.
Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 205 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 77.140.721,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.
Na temelju otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 189 ugovora u vrijednosti 73.431.663,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 11 ugovora u vrijednosti 2.618.911,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 1.090.147,00 kn. Ukupna vrijednost nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 161.673.433,00 kn (od toga roba 152.718.912,00 kn, radova 273.156,00 kn i usluga 8.681.364,00 kn). Sveukupna vrijednost nabave u 2011. iznosila je 238.814.153,00 kn. Odlukom naručitelja poništeno je 15 postupaka nabave.
Za nabavu u ukupnoj vrijednosti 182.671.537,00 kn, koja se odnosi na nabavu lijekova u vrijednosti 164.732.771,00 kn, materijala za otvorenu i laparaskopsku kirurgiju u vrijednosti 6.050.078,00 kn, kirurškog konca u vrijednosti 3.800.022,00 kn, materijala za dijalizu u vrijednosti 2.713.108,00 kn, operacijskih paketa u vrijednosti 1.660.898,000 kn, radioizotopnog materijala u vrijednosti 1.573.869,00 kn, potrošnog materijala za hemokulture u vrijednosti 746.335,00 kn, operacijskih prekrivki u vrijednosti 728.698,00 kn, te gaze za medicinske namjene u vrijednosti 665.758,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojima je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.
Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09), propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između drugih i klinički bolnički centri, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012.
Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena, a većina ugovora o javnoj nabavi se ne zaključuje za proračunsku godinu. Također, s pojedinim dobavljačima je zaključeno više ugovora za više grupa predmeta nabave. Zbog navedenog otežano je praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave.
Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma između ostalog treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o nabavi.

4.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po danom nalogu i nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o nabavi. Navodi, da su se lijekovi nabavljali prema cijenama koje je utvrdio Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, a ostali materijali za vrijeme koje nije bilo pokriveno važećim ugovorom je nabavljan prema cijenama iz prethodnih ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 451.616.600,00 kn i čine 50,9% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 373.622.138,00 kn, doprinose na plaće 63.344.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.650.273,00 kn. U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 31.798.817,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem godine ukupni manjak iznosi 258.279.840,00 kn ili 30,9% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 276.343.990,00 kn, a potraživanja u iznosu 172.494.120,00 kn. Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. (točka 3. Nalaza)

   - Nabava pojedinih roba u ukupnoj vrijednosti 182.671.537,00 kn, obavljena je izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Odnosi se na nabavu lijekova u vrijednosti 164.732.771,00 kn, materijala za otvorenu i laparaskopsku kirurgiju u vrijednosti 6.050.078,00 kn, kirurškog konca u vrijednosti 3.800.022,00 kn, materijala za dijalizu u vrijednosti 2.713.108,00 kn, operacijskih paketa u vrijednosti 1.660.898,000 kn, radioizotopnog materijala u vrijednosti 1.573.869,00 kn, potrošnog materijala za hemokulture u vrijednosti 746.335,00 kn, operacijskih prekrivki u vrijednosti 728.698,00 kn, te gaze za medicinske namjene u vrijednosti 665.758,00 kn. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena, zbog čega je otežano praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i bolničku djelatnost. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, aktom o osnivanju i drugim općim aktima. Sredstva za rad i poslovanje stječe na temelju ugovora s HZZO-om, iz sredstava osnivača, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti te iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Za obavljanje djelatnosti je ustrojeno 11 klinika, pet kliničkih zavoda i devet odjela u kojima je bilo zaposleno 3 100 zaposlenika (2 204 zdravstvenih, 828 nezdravstvenih zaposlenika, te 68 pripravnika).

U razdoblju od 12. svibnja 2004. do 15. lipnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Dujomir Marasović, a od 16. lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof. dr. sc. Darko Duplančić. Prihodi su ostvareni u iznosu 836.166.507,00 kn, rashodi u iznosu 886.575.247,00 kn te manjak prihoda u iznosu 50.408.740,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna putem HZZO-a u iznosu 737.380.613,00 kn ili 88,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 451.616.600,00 kn ili 50,9% i materijalni rashodi u iznosu 413.783.916,00 kn ili 46,7% ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 172.494.120,00 kn i veća su za 23.879.438,00 kn ili 16,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a i državnog proračuna po ugovorima i računima za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn te od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje i od korisnika zdravstvenih usluga za participaciju za bolničko liječenje u iznosu 27.032.128,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 169.491.212,00 kn od čega se na potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita iz 2011. i ranijih godina odnosi 99.878.932,00 kn. Obveze su koncem godine iznosile 276.877.736,00 kn i veće su za 56.315.702,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova u iznosu 115.045.127,00 kn ili 42,0%, medicinskog potrošnog materijala u iznosu 88.279.685,00 ili 32,2% i prema zaposlenima u iznosu 39.078.184,00 kn ili 14,3% ukupnih obveza. Dospjele obveze iznose 90.928.775,00 kn od kojih su najznačajnije za lijekove u iznosu 57.523.447,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 25.776.868,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene, potraživanja i obveze te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR ZAGREB

Zagreb, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2011.	15
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/35
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 12. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA ZAGREB ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Zagreb (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 12. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je osnovan 1846. u Zagrebu. Upisan je u sudski registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Klinički bolnički centar obavlja dijagnosticiranje, liječenje i medicinsku rehabilitaciju uključujući i najsloženije oblike visokodiferencirane medicine, zdravstvenu njegu, promet lijekova i medicinskih proizvoda na veliko i malo za bolničke potrebe, boravak i prehranu pacijenata, specijalističko-konzilijarno liječenje, ispitivanje zdravstvenog stanja stanovništva te provođenje mjera prevencije kod pojedinih bolesti odnosno stanja, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplantacije, uključujući krv i krvne derivate, zdravstveno-nastavnu djelatnost i znanstveni rad.

U Kliničkom bolničkom centru su organizirane ustrojbene jedinice koje obavljaju specijalističko-konzilijarno liječenje, radiološku, laboratorijsku i drugu medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, anesteziologiju, hitnu medicinsku pomoć, medicinsku rehabilitaciju, patologiju, citološku i mikrobiološku dijagnostiku, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, opskrbu krvlju i krvnim pripravcima, prehranu, administrativno-financijske poslove, te tehničke poslove. Ustrojbene jedinice su: Ured ravnatelja, Centri, Bolnička ljekarna, Medicinski sektor, Sektor računovodstva i financija, Sektor prodaje, ugovaranja i obračuna, Sektor nabave, Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove i socijalni rad, Sektor za provođenje postupaka javne nabave, Sektor marketinga, Sektor informatičkih usluga, Sektor integralne sigurnosti, Sektor za prehranu i dijetetiku, Sektor tehničke potpore, Centar za hitnu medicinsku pomoć, te klinike i klinički zavodi. Za obavljanje djelatnosti na Kliničkom bolničkom centru je ustrojena 21 klinika, sedam kliničkih zavoda, centar za hitnu medicinu, banku krvi iz pupkovine te ljekarne, smještenih na šest lokacija u Zagrebu.

Klinički bolnički centar posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), (dalje u tekstu: Zakon), aktom o osnivanju i drugim općim aktima. Prema odredbama članka 58. i 219. Zakona i članka 54. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), donesen je Statut Kliničkog bolničkog centra, u rujnu 2009. Statutom je utvrđena organizacija, način odlučivanja, prava i obveze ravnatelja i upravnog vijeća, način izbora, sastav i rad stručnih kolegija i drugih tijela, ovlasti i način odlučivanja, opći akti, javnost rada i profesionalna tajna. Ugovore o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju pokretne imovine, Klinički bolnički centar zaključuje samostalno ukoliko pojedinačna vrijednost pokretne imovine ne prelazi vrijednost 2.000.000,00 kn. Prije zaključivanja ugovora o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju nekretnina, te pokretnina čija vrijednost prelazi 2.000.000,00 kn, potrebno je ishoditi suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Za preuzete obveze u pravnom prometu Klinički bolnički centar odgovara cjelokupnom imovinom (potpuna odgovornost). Za obveze Kliničkog bolničkog centra, solidarno i neograničeno odgovara Republika Hrvatska.

Tijela upravljanja Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, ravnateljstvo, stručno vijeće, znanstveno vijeće, stručni kolegiji klinika odnosno kliničkih zavoda, etičko povjerenstvo i druga stalna povjerenstva imenovana za lijekove, hospitalne infekcije, unutarnji nadzor, zaštitu ionizirajućih zračenja, te kvalitetu.

Upravno vijeće koje ima pet članova, upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire rad ravnateljstva. Donosi program rada i razvoja, te nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje, te za slučaj gubitka bez odgađanja obavještava osnivača, odlučuje o stjecanju, opterećenju i otuđivanju imovine (za nekretnine i pokretnine čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn). Nadalje, odlučuje o izvođenju investicijskih radova i investicijskom održavanju, o uvjetima i načinu ulaganja sredstava građana i pravnih osoba iz zemlje i inozemstva u razvoj Kliničkog bolničkog centra. Također, odlučuje o zaključivanju godišnjeg ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, (dalje u tekstu: HZZO), o zaključivanju ugovora s dobrovoljnim osiguravateljima, o korištenju zajmova i kredita za investicijsko ulaganje, o poduzimanju mjera u slučaju većih promjena u poslovanju, o raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti. Nadalje, utvrđuje cijene zdravstvenih usluga koje se pružaju neosiguranim osobama, te cijene usluga za ugovorene posebne zdravstvene programe. Donosi planove i programe vezane uz djelatnost i funkciju Kliničkog bolničkog centra i nadzire njihovo izvršenje, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim općim aktima Kliničkog bolničkog centra.

Ravnateljstvo čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i tri pomoćnika. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, zastupa i donosi odluke vezane uz poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada Kliničkog bolničkog centra u okviru djelatnosti upisanih u sudski registar. Ravnatelj je ovlašten zaključivati ugovore do pojedinačne vrijednosti 200.000,00 kn, a uz prethodnu suglasnost upravnog vijeća ugovore čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn (osim odluka koje donosi upravno vijeće) i ugovore s HZZO-om. Također, odlučuje o nabavi i prodaji nefinancijske imovine, izuzev nekretnina, o investicijskim radovima i investicijskom održavanju u svim slučajevima osim onih koji su prema odredbama Statuta stavljeni u nadležnost upravnog vijeća, zaključuje ugovore o poslovnoj i stručnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima Kliničkog bolničkog centra, koordinira financijsko poslovanje, predlaže upravnom vijeću pokretanje postupaka donošenja općih akata i usklađivanja sa zakonskim propisima, nadzire primjenu zakona i općih akata u poslovanju, predlaže poslovne politike, program rada i plan razvoja, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim općima aktima Kliničkog bolničkog centra.

Koncem prosinca 2010., u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 5 250 zaposlenika, a koncem 2011. bilo je 5 220 zaposlenika, od kojih je 4 066 zdravstveno osoblje, a 1 154 administrativno-tehničko osoblje. U razdoblju od 5. srpnja 2008. do 4. srpnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof.dr.sc. Željko Reiner, a od 5. srpnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc.dr.sc. Zlatko Giljević.

U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. bilo je 1 828 raspoloživih postelja. Popunjenost ležaja bila je 85,4% u odnosu na raspoloživi broj postelja. Pružene su usluge za 73 015 pacijenata koji su ostvarili 569 521 dan bolničkog liječenja ili 7,8 dana prosječno po pacijentu.

U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti primljeno je 1 055 893 pacijenata kojima je pruženo 4 047 839 usluga ili 3,8 usluga po pacijentu. U dnevnoj bolnici je ugovoreno 353, a popunjeno je 282 postelja/stolaca.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je usvojilo upravno vijeće koncem prosinca 2010. Planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 1.648.707.000,00 kn. Na temelju ostvarenih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u razdoblju od siječnja do studenoga 2011. donesene su izmjene financijskog plana. Prihodi i primici su povećani za 16.826.000,00 kn i planirani u iznosu 1.665.533.000,00 kn, a rashodi i izdaci su povećani za 15.876.000,00 kn i planirani u iznosu 1.664.583.000,00 kn, te je planiran višak prihoda i primitaka u iznosu 950.000,00 kn. S HZZO-om je ugovoreno provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata oboljelih od akutnih bolesti iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.051.140.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda iz obveznog zdravstvenog osiguranja, prihodi iz državnog proračuna, zatim od pružanja usluga, donacija, osiguranja, zakupa i najma, te primici od financijske imovine i zaduživanja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 1.626.726.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 1.594.377.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.630.487.806,00 kn, što je za 18.181.105,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 35.045.194,00 kn manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	1.267.775.860,00	1.355.555.816,00	106,9
1.1.	Prihodi od HZZO-a	1.141.041.057,00	1.264.249.310,00	110,8
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	126.734.803,00	91.306.506,00	72,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	102.669.336,00	103.285.875,00	100,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	58.955.492,00	56.818.180,00	96,4
2.2.	Prihodi od donacija	43.713.844,00	46.467.695,00	106,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	94.436.400,00	98.410.767,00	104,2
4.	Prihodi od imovine	2.447.263,00	9.728.682,00	397,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	87.284,00	-
6.	Drugi prihodi	0,00	523.716,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	144.247,00	103.691,00	71,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	144.833.595,00	62.791.975,00	43,4
Ukupno		1.612.306.701,00	1.630.487.806,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna putem HZZO-a. Odnose se na sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (dalje u tekstu: u okviru utvrđenog limita) u iznosu 1.051.578.436,00 kn i dodatna sredstva izvan utvrđenog limita, osigurana u državnom proračunu za financiranje 12 provedbenih aktivnosti/postupaka u iznosu 212.670.874,00 kn. Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (Narodne novine 1/11), zdravstvena zaštita radnika i prava za slučaj priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti osigurana su u okviru obveznog zdravstvenog osiguranja, te su stoga troškovi za provedene postupke zdravstvene zaštite na radu uračunati u okviru utvrđenog limita. Od ukupno ostvarenih prihoda u okviru utvrđenog limita u iznosu 1.051.578.436,00 kn, na sredstva za osiguranje zaštite zdravlja na radu za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti se odnosi iznos 1.698.598,00 kn. Ugovoreni limit u iznosu 1.051.140.000,00 kn je povećan za smanjenje lista čekanja u iznosu 3.135.088,00 kn i umanjen za uskrate po ugovoru u iznosu 261.564,00 kn, te utvrđeni limit iznosi 1.054.013.524,00 kn. Za obavljene usluge HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 1.178.177.696,00 kn, koje je nakon obavljene kontrole, HZZO priznao u iznosu 1.168.529.154,00 kn, što je za 114.515.630,00 kn više od utvrđenog limita.

Za provedene aktivnosti izvan limita ispostavljeni su računi tijekom 2011. u iznosu 214.793.942,00 kn, a naplaćeno je 212.670.874,00 kn, od čega je naplaćeno za posebno skupe lijekove 129.016.497,00 kn, transplantacije 52.609.453,00 kn, intervencijsku neurologiju 8.996.015,00 kn, medicinsku oplodnju 8.435.102,00 kn i provođenje drugih aktivnosti u iznosu 13.613.807,00 kn. U okviru naplaćenih 212.670.874,00 kn uključena su sredstva za plaćanje nepodmirenih obveza HZZO-a za aktivnosti izvan limita iz 2010. u iznosu 59.075.091,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje: glavnice, kamata i naknada za kredite vezane uz realizaciju I. i II. faze Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 77.740.000,00 kn, rashoda poslovanja (plaće pripravnika i projekte, te usluge molekularne tipizacije u okviru aktivnosti Obrada uzoraka tkiva) u iznosu 11.683.839,00 kn, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.882.667,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga, vrijednosno značajniji prihodi se odnose na zdravstvene usluge pružene fizičkim osobama, državljanima Republike Hrvatske koji nisu osiguranici HZZO-a i sami snose troškove liječenja, te strancima u iznosu 17.767.442,00 kn, drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 13.788.702,00 kn i pacijentima za koje pravne osobe podmiruju troškove liječenja u iznosu 9.344.628,00 kn, te prihode za provedbu 36 projekata vezanih uz klinička ispitivanja lijekova u iznosu 6.367.793,00 kn.

Za provedbu projekata vezanih uz klinička ispitivanja zaključeni su ugovori s naručiteljima usluga kliničkih ispitivanja kojima su određeni voditelji, provedba, rok izvršenja i cijena usluge, način plaćanja, plan ispitivanja, način bilježenja podataka i izvještavanja, te drugi podaci. Ugovorena vrijednost naknade se dijeli između voditelja projekta i Kliničkog bolničkog centra u omjeru 80,0% za voditelja i 20,0% za režijske troškove Kliničkog bolničkog centra. Pravilnikom o ispitivanju lijekova i medicinskih proizvoda u Kliničkom bolničkom centru iz svibnja 2001., te izmjenama i dopunama iz 2003. i 2007., uređena je organizacija i način korištenja sredstava naknade pribavljene na temelju ugovora zaključenih s naručiteljima kliničkih ispitivanja lijekova. Pravilnikom je utvrđeno da se s naručiteljima ispitivanja ugovori mogu zaključiti nakon dobivene suglasnosti nadležnog ministarstva, te pribavljenih odobrenja Povjerenstva za lijekove, Etičkog povjerenstva i odluke ravnatelja o odobrenju kliničkih ispitivanja. Prije zaključenja ugovora, voditelj ispitivanja podnosi ravnatelju Kliničkog bolničkog centra podatke o procjeni troškova ispitivanja, plan radnog vremena i korištenja bolničkih kapaciteta. Za slučaj da se kod ispitivanja ne koriste kapaciteti Kliničkog bolničkog centra, sredstva naplaćena od naručitelja kliničkih ispitivanja koriste se za provođenje ispitivanja i poboljšanje uvjeta rada u klinici, odnosno kliničkom zavodu u kojem se obavlja ispitivanje, s time da se 20,0% iznosa raspoređuje za režijske i administrativne troškove, a ostatak se raspoređuje u skladu sa zahtjevom kojeg podnosi voditelj ispitivanja. Ukoliko se koriste kapaciteti Kliničkog bolničkog centra, najprije se podmiruju troškovi korištenja kapaciteta Kliničkog bolničkog centra, a preostali iznos u visini 20,0% se raspoređuje za režijske i administrativne troškove, te ostatak prema zahtjevu voditelja ispitivanja. Nadalje, izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i drugom dohotku iz lipnja 2009. je propisano da zaposleniku za rad u kliničkom ispitivanju pripada naknada (drugi dohodak) koja se isplaćuje putem ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu, nakon što je usluga obavljena i naplaćena, te uz uvjet da je ostvaren višak prihoda nad rashodima vezanim uz pojedini projekt. Odluku o isplati drugog dohotka donosi upravno vijeće. U 2011., nakon što su sredstva uplaćena na račun Kliničkog bolničkog centra, prema raspodjeli koju su sastavili voditelji ispitivanja, podneseni su zahtjevi upravnom vijeću radi donošenja odluke o isplati naknade zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra u iznosu 4.718.173,00 kn. Navedena naknada je isplaćena voditeljima ispitivanja putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 3.243.350,00 kn, a suradnicima u projektu putem ugovora o djelu u iznosu 1.474.823,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije se odnose na naknadno odobrene popuste dobavljača lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 31.715.971,00 kn i donacije u lijekovima u iznosu 8.441.005,00 kn. U skladu s odredbama članka 40. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske (Narodne novine 140/10), za donacije u lijekovima je dobivena prethodna suglasnost za prihvat donacije od nadležnog ministarstava.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 92.408.787,00 kn i prihode vezane uz sudjelovanje osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 5.288.969,00 kn. Zakonom o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) i Pravilnikom o uvjetima i načinu provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09. i 123/09.) su regulirane vrste, uvjeti i način provođenja dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Putem dopunskog osiguranja se osigurava pokriće dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12 i 57/12). Od ukupno ostvarenih prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja 92.408.787,00 kn, putem HZZO-a je doznačeno 91.947.083,00 kn, što je za 5.564.917,00 kn ili 5,7% manje od ugovorenog iznosa 97.512.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupa u iznosu 4.851.402,00 kn, prihode od najma garaže u iznosu 3.704.245,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 525.101,00 kn, te sredstva zakupaca doznačena za podmirenje režijskih troškova u iznosu 622.056,00 kn i druge prihode u 25.878,00 kn. U odnosu na ostvarene prihode u prethodnoj godini značajno su povećani zbog naplaćene zakupnine za prostor na lokaciji Rebro koji se koristi kao hotelsko-poslovni centar, unutar bolničkog kruga, u iznosu 4.659.226,00 kn i najma garažnih mjesta u iznosu 3.704.245,00 kn. Koncem rujna 2010., na temelju prethodno provedenog javnog nadmetanja i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, u zakup je dan dio poslovnog prostora sa 60 hotelskih soba ukupne površine 3 130 m^2, te poslovni prostor u roh-bau izvedbi površine 2 715 m^2 i vanjski prostor u prizemlju s natkrivenom terasom, površine 786 m^2. Vrijeme trajanja zakupa je utvrđeno na 20 godina. Plaćanje najamnine je ugovoreno mjesečno u kunskoj protuvrijednosti 56.500 EUR-a prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate, uz plaćanja režijskih troškova. Početak plaćanja zakupnine je utvrđen u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Za razdoblje od početka travnja do konca prosinca 2011. za zakup navedenog poslovnog prostora je naplaćeno 4.659.226,00 kn s PDV-om. U skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske prihodi od zakupa poslovnog prostora koriste se za otplatu kredita odobrenih za financiranje Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra.

Prihodi od najma garaže su ostvareni od ustupljenog prava plodo-uživanja garaže. Na temelju rješenja Gradskog ureda za prostorno uređenje, graditeljstvo, stambene i komunalne poslove iz ranijih godina, Klinički bolnički centar je obveznik plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 36.295.080,00 kn. Na navedena rješenja pravodobno su izjavljene žalbe koje nisu riješene. U kolovozu 2007. zaključen je ugovor kojim je postignuta nagodba s Gradom Zagrebom, na način da je prekinut spor i žalbeni postupak, te utvrđena međusobna prava i obveze. Ugovoren je način plaćanja komunalnog doprinosa putem osnivanja prava plodo-uživanja garaže (poslužne stvari).

Navedeno pravo je preneseno na Grad Zagreb na određeno vrijeme, do naplate komunalnog doprinosa i podmirenja troškova na prilagodbi sustava u cilju stavljanja javne garaže u funkciju. Navedenim ugovorom, Grad Zagreb je izvršavanje svojih ovlasti i pravo plodo-uživanja prepustio podružnici Zagrebačkog holdinga. Ugovorom je utvrđeno da podružnica preuzima obvezu plaćanja komunalnog doprinosa od ostvarenih prihoda, nakon što podmiri sve troškove vezane uz pružanje usluga parkiranja i uložena sredstva u građevinske i instalaterske radove, izvanredne popravke, sustav nadzora, vatrodojave, signalizacije i naplate. Prema dostavljenim podacima, u razdoblju od kolovoza 2007. do kolovoza 2012., podružnica je ostvarila ukupne prihode od pružanja usluga parkiranja u iznosu 17.371.999,00 kn i rashode u iznosu 9.527.714,00 kn. Ostvarenu razliku u iznosu 7.844.285,00 kn podružnica Zagrebačkog holdinga je trebala uplatiti u proračun Grada Zagreba te izvijestiti Klinički bolnički centar radi umanjenja obveza za komunalni doprinos. Prema dostavljenim izvješćima uplaćena su sredstva u proračun Grada Zagreba u iznosu 5.753.567,00 kn, od čega je u 2011. uplaćeno 3.704.245,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.090.718,00 kn nisu doznačena u proračun Grada.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na povučena sredstva kredita namijenjenog za kapitalna ulaganja u okviru Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.675.659.392,00 kn, što je za 21.807.874,00 kn ili 1,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 11.076.392,00 kn ili 0,7% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	658.576.149,00	711.170.958,00	108,0
2.	Materijalni rashodi	710.775.818,00	791.725.199,00	111,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	607.929.705,00	682.302.173,00	112,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	291.879.382,00	340.473.248,00	116,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	201.054.227,00	226.157.166,00	112,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	114.996.096,00	115.671.759,00	100,6
2.2.	Rashodi za usluge	78.215.662,00	81.864.280,00	104,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	24.630.451,00	27.558.746,00	111,9
3.	Financijski rashodi	41.612.583,00	36.811.177,00	88,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	595.953,00	683.795,00	114,7
5.	Ostali rashodi	1.430.344,00	1.099.249,00	76,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	171.515.052,00	87.734.506,00	51,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	69.345.619,00	46.434.508,00	67,0
Ukupno		1.653.851.518,00	1.675.659.392,00	101,3
Manjak prihoda i primitaka		41.544.817,00	45.171.586,00	108,7

Manjak prihoda i primitaka u 2011. je ostvaren u iznosu 45.171.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 438.356.799,00 kn (od čega je manjak ostvaren u 2010. u iznosu 41.544.817,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.528.385,00 kn.

Za 2010., iskazani su ostvareni rashodi za materijal i energiju nastali u Kliničkom bolničkom centru i rashodi za materijal i energiju Klinike za plućne bolesti Jordanovac nastali od srpnja do konca 2010., s obzirom da je od srpnja 2010., na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2010., Kliničkom bolničkom centru pripojena Klinika za plućne bolesti Jordanovac, koja je do navedenog razdoblja bila samostalna zdravstvena ustanova.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 1.675.659.392,00 kn, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 791.725.199,00 kn ili 47,2% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 711.170.958,00 kn ili 42,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn ili 5,2% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene i materijalni rashodi su u 2011. ostvareni u većem iznosu zbog pripajanja bivše Klinike za plućne bolesti Jordanovac.

Rashodi za zaposlene su u 2011. ostvareni u iznosu 711.170.958,00 kn i čine 42,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 589.088.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.773.274,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.308.711,00 kn. Od 5 220 zaposlenika, koncem 2011. u Kliničkom bolničkom centru je u kumulativnom radnom odnosu na neodređeno vrijeme bio zaposlen ukupno 301 zaposlenik. Uz rad na Kliničkom bolničkom centru, navedeni zaposlenici obavljaju rad i na visokom učilištu, odnosno veleučilištu (204 na Medicinskom fakultetom, 80 na Stomatološkom fakultetu, 14 na Visokom zdravstvenom veleučilištu, te tri zaposlenika na Farmaceutsko-biokemijskom fakultetu). S navedenim fakultetima, odnosno veleučilištem, Klinički bolnički centar je zaključio ugovore o međusobnim odnosima, odnosno sporazum o suradnji s veleučilištem. U skladu s odredbama članka 37. Pravilnika o radu Kliničkog bolničkog centra iz 2010., sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su ugovori o radu, te donesena rješenja o plaći, prema kojima zaposlenicima za rad u Kliničkom bolničkom centru, ovisno o položaju, pripada 80,0% plaće (zdravstvenim radnicima), odnosno 90,0% plaće (pomoćnicima ravnatelja, predstojnicima klinika i kliničkih zavoda) ili 100,0% plaće (ravnatelju te savjetniku i zamjeniku ravnatelja), bez obzira na radno vrijeme provedeno u Kliničkom bolničkom centru, odnosno fakultetu ili veleučilištu. Ugovorima o međusobnim odnosima s fakultetima, odnosno u sporazumu o suradnji s veleučilištem, kao ni u zaključenim ugovorima o radu sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu, te rješenjima o plaći navedenih zaposlenika, nije navedeno koliko radnog vremena navedeni zaposlenik radi u Kliničkom bolničkom centru, a koliko na fakultetu, odnosno veleučilištu. Iste osobe imaju zaključene ugovore o radu s fakultetima odnosno veleučilištem, prema kojima im se za rad na fakultetu obračunava plaća prema koeficijentu radnog mjesta, koji je zbog kumulativnog radnog odnosa umanjen za 20,0%. Navedeni ugovori o radu, također ne sadrže podatke o tome koliko radnog vremena zaposlenik radi na fakultetu, a za rad mu pripada 80,0% redovne osnovne plaće na fakultetu koja je utvrđena za to radno mjesto.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 47.046.879,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (Projekt razvoja Kliničkog bolničkog centra) u iznosu 37.737.522,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.868.325,00 kn i drugu imovinu u iznosu 81.780,00 kn. U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 42.710.182,00 kn i uredske opreme u iznosu 3.617.115,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn, na realizaciju I. i II. faze Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra se odnosi 64.065.731,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova se odnose na otplatu dospjele glavnice po kreditima odobrenim u ranijim godinama za realizaciju I. faze Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 45.110.354,00 kn i nabavu opreme (Gamma Knife) u iznosu 1.324.154,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.875.398.317,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.183.468.686,00	1.236.933.860,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva	70.572.778,00	70.572.778,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	196.997.286,00	337.952.307,00	171,6
1.3.	Postrojenja i oprema	281.717.563,00	280.584.431,00	99,6
1.4.	Prijevozna sredstva	571.117,00	436.332,00	76,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	623.819.005,00	530.043.601,00	85,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.790.937,00	17.344.411,00	177,1
2.	Financijska imovina	490.986.662,00	638.464.457,00	130,0
2.1.	Novčana sredstva	7.983.180,00	26.048.160,00	326,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.500.189,00	2.369.680,00	67,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	960.328,00	904.810,00	94,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	436.712.702,00	573.905.880,00	131,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.628.092,00	3.187.072,00	87,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.202.171,00	32.048.855,00	83,9
Ukupno imovina		1.674.455.348,00	1.875.398.317,00	112,0
3.	Obveze	1.412.939.508,00	1.488.264.220,00	105,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	462.857.992,00	518.861.972,00	112,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.994.965,00	8.623.256,00	287,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	909.952.481,00	926.309.948,00	101,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	37.134.070,00	34.469.044,00	92,8
4.	Vlastiti izvori	261.515.840,00	387.134.097,00	148,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.674.455.348,00	1.875.398.317,00	112,0
Izvanbilančni zapisi		28.948.406,00	33.816.422,00	116,8

Koncem 2011., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.875.398.317,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011. vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora, povećana je za 200.942.969,00 kn. U okviru imovine, vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 147.477.795,00 kn. Stanje nefinancijske imovine je povećano za 53.465.174,00 kn. U okviru nefinancijske imovine evidentirano je povećanje vrijednosti građevinskih objekata i smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi zbog završetka izgradnje građevinskih objekata i njihovog stavljanja u uporabu.

Koncem 2011. vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 280.584.431,00 kn. Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u uporabi je iskazana u iznosu 955.471.845,00 kn, a ispravak vrijednosti u iznosu 674.887.414,00 kn. Od ukupno iskazane vrijednosti postrojenja i opreme u uporabi, nabavna vrijednost medicinske i laboratorijske opreme iznosi 840.128.957,00 kn. U 2011. je evidentirana vrijednost novonabavljene opreme u iznosu 100.839.662,00 kn, od čega je putem nadležnog ministarstva nabavljeno opreme u vrijednosti 77.096.769,00 kn, na temelju dostavljenih prijedloga o planiranom zanavljanju opreme po klinikama i kliničkim zavodima. Nabavljena su dva linearna akceleratora u iznosu 67.454.307,00 kn, uređaj za radiološku angiografiju u iznosu 6.689.970,00 kn i aparat za anesteziju u iznosu 1.284.120,00 kn, te druga oprema za potrebe postupaka medicinski potpomognute oplodnje u iznosu 1.668.372,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 579.462.632,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 573.905.880,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.187.072,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 1.661.354,00 kn, utužena potraživanja za zakupnine u iznosu 650.726,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 9.289,00 kn i druga potraživanja u iznosu 48.311,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela potraživanja iznose 320.603.698,00 kn, od čega dospjela potraživanja preko 180 dana iznose 284.788.353,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazana su potraživanja od HZZO-a u iznosu 526.421.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 47.484.620,00 kn. Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina u iznosu 236.512.636,00 kn, potraživanja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u 2011. u iznosu 176.826.851,00 kn, potraživanja za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita u iznosu 71.885.738,00 kn, potraživanja vezana uz zdravstvenu zaštitu radnika i prava za slučaj priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 559.829,00 kn, potraživanja za neosigurane osobe u iznosu 341.722,00 kn, te potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.294.484,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita se odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 34.302.683,00 kn, transplantacije u iznosu 15.083.266,00 kn, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 9.400.192,00 kn i intervencijsku kardiologiju u iznosu 5.647.748,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 47.484.620,00 kn čine 8,3% potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Mostar i sedam ustanova, Zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova odnosno kantona iz Bosne i Hercegovine u iznosu 12.299.391,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 11.455.415,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 7.318.565,00 kn, te osiguranih osoba za participacije u iznosu 6.872.476,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda vrijednosno najznačajniji iznos 31.998.897,00 kn se odnosi na plaćanje komunalnog doprinosa.

Obveze su iskazane u iznosu 1.488.264.220,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 926.309.948,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine, odnosno opreme u iznosu 8.623.256,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 34.469.044,00 kn. Ukupne obveze su povećane za 75.324.712,00 kn ili 5,3% u odnosu na 2010. kada su iznosile 1.412.939.508,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za materijalne rashode u iznosu 55.126.733,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze za materijalne rashode u iznosu 25.387.596,00 kn, od kojih se na dospjele obveze do 90 dana odnosi 25.260.766,00 kn, a na dospjele obveze od 90 do 120 dana se odnosi 126.830,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 926.309.948,00 kn se odnose na obveze po dobivenim kreditima za realizaciju Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra, od čega se na obveze vezane uz realizaciju I. faze se odnosi 377.476.695,00 kn, a na realizaciju II. faze 548.833.253,00 kn. Projekt razvoja Kliničkog bolničkog centra, za koji je ugovor o gradnji zaključen u 2003. se odnosi na dogradnju glavne zgrade Kliničkog bolničkog centra s istočne strane koja obuhvaća šest etaža ukupno bruto razvijene površine 16 311 m^2, izgradnju središnjeg operacijskog bloka (podrum i četiri etaže) ukupne bruto razvijene površine 13 106 m^2, dogradnju novog dijela zgrade poliklinike (podrum i pet etaža) ukupne bruto razvijene površine 14 425 m^2, izgradnju hotelsko-poslovnog objekta s garažom ukupne bruto razvijene površine 31 722 m^2. Ugovorena je izgradnja objekata ukupne bruto razvijene površine 75 564 m^2. Spomenutim ugovorom je bila ugovorena izgradnja, dok je opremanje izgrađenih prostora ugovoreno u 2007. Izgradnja i opremanje financirano je putem dva dugoročna kredita, za koja je Vlada Republike Hrvatske izdala državna jamstva. Ugovorom o dugoročnom deviznom kreditu iz srpnja 2003. odobreno je financiranje I. faze Projekta u iznosu 73.200.000 EUR, a ugovorom o dugoročnom kreditu iz srpnja 2007. je odobreno financiranje II. faze Projekta u iznosu 572.859.629,00 kn. Ugovori su zaključeni između Kliničkog bolničkog centra, Republike Hrvatske - Ministarstva financija kao jamca i poslovnih banaka. Otplate glavnice navedenih kredita, kamata i naknada se financiraju putem državnog proračuna i prihoda ostvarenih od zakupa poslovnog prostora koji se koristi kao hotelsko-poslovni centar na lokaciji Rebro. Po dugoročnom deviznom kreditu iz 2003. ugovoreno je polugodišnje plaćanje obroka u iznosu 3.659.950 EUR, uvećanog za pripadajuće kamate obračunane u visini šestomjesečnog EURIBOR-a za kamatno razdoblje i ugovorenu maržu. Zadnji obrok dospijeva na naplatu početkom srpnja 2018. S otplatom se započelo u 2008., kada je plaćeno 1.000 EUR, a od siječnja 2009. se otplaćuje glavnica s pripadajućim kamatama prema otplatnom planu. Početkom 2011. stanje duga po navedenom kreditu je iznosilo 57.362.652,78 EUR. Tijekom 2011., putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi doznačena su sredstva iz državnog proračuna za plaćanje dijela šestog i sedmog obroka u iznosu 6.123.352,77 EUR, te je koncem 2011. obveza za povrat glavnice iskazana u iznosu 51.239.300,01 EUR, što čini protuvrijednost 377.476.695,00 kn. Prema ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenom u 2007. i prema dodatku ugovora iz rujna 2011., krajnji rok korištenja kredita je travanj 2012. Plaćanje obroka je polugodišnje, kamata je promjenjiva i ovisi o kretanju šestomjesečnog prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija (182 dana), uvećana za ugovornu maržu.

Otplata kredita je ugovorena od lipnja 2012. prema utvrđenim rokovima dospijeća u skladu s otplatnim planom. Koncem 2011., iskazana je obveza za povrat glavnice u visini povučenih kreditnih sredstava u iznosu 548.833.253,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 455.712.296,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 59.263.316,00 kn, te ostale tekuće obveze 3.886.360,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze za lijekove u iznosu 226.682.692,00 kn (od kojih su dospjele u iznosu 12.534.759,00 kn) i obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 185.062.711,00 kn (od kojih su dospjele u iznosu 12.498.731,00 kn).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 34.469.044,00 kn, a odnose se na obveze za plaćanje komunalnog doprinosa u iznosu 31.998.897,00 kn, obveze za primljena sredstva za nabavu opreme u iznosu 2.116.393,00 kn i prema pacijentima za liječenje u iznosu 206.173,00 kn, te rashode koji su obračunani, a za koje nisu ispostavljeni računi dobavljača u iznosu 147.581,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 387.134.097,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. su povećani za 125.618.257,00 kn zbog povećanja obračunanih prihoda poslovanja.

U izvanbilančnim zapisima je iskazana tuđa oprema na korištenju u iznosu 22.738.230,00 kn, obveznice za prodane stanove starom deviznom štednjom u iznosu 5.689.165,00 kn, vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte u iznosu 5.284.304,00 kn, te najamnine za neprodane stanove u iznosu 104.723,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničkog bolničkog centra.

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 Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne i kratkotrajne imovine. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenikom ravnatelja, pomoćnikom ravnatelja, voditeljima službi, te drugim zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinički bolnički centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, koje se vode u okviru integriranog bolničkog informatičkog sustava. U tijeku obavljanja revizije je utvrđeno da podaci o vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Prema obrazloženju navedenim u bilješkama uz financijske izvještaje, do konca 2011. i izrade financijskih izvještaja, dostignuta razina implementacije i funkcionalnosti informatičkog sustava, koji se razvija od 2010., nije osigurala cjelovite i potpune podatke.

U glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirana je vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte u iznosu 5.284.304,00 kn. U 2006. i 2007. s dva društva za upravljanje energijom su zaključeni ugovori o sanaciji, prilagodbi i izgradnji elektroenergetskih objekata, ugradnji potrebne energetske opreme i osposobljavanje tih objekata za ispravan i siguran rad. Objekti su trebali biti izgrađeni na zemljištu i u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra na kojima će društvo za isporuku toplinske energije imati fiducijarno pravo vlasništva. Također su zaključeni i ugovori o opskrbi električnom i toplinskom energijom, te upravljanjem cjelokupnom energetikom. Ugovorena je vrijednost ulaganja u spomenute objekte i opremu u ukupnom iznosu 53.530.000,00 kn. Društvo za upravljanje toplinskom energijom se obvezalo ulaganja u navedenom iznosu osigurati predujmom, a Klinički bolnički centar je taj predujam trebao vratiti u roku 15 godina. U razdoblju od travnja 2007. do konca 2011., Klinički bolnički centar je za spomenutu namjenu društvu za upravljanje toplinskom energijom doznačio 5.284.304,00 kn. Klinički bolnički centar nema saznanja o vrijednosti ukupno izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte na zemljištu u njegovu vlasništvu te ukupnoj obvezi koju treba otplatiti u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje provoditi aktivnosti na nadogradnji informacijskog sustava u cilju cjelovitog i potpunog evidentiranja poslovnih događaja. Također, nalaže utvrditi vrijednost izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost objekata, uz evidentiranje obveze za povrat sredstava.

- Registar državne imovine

Prema odredbama članka 25. i 27. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna su dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom, dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju nekretninama navedene osobe dužne su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar, što nije u skladu s navedenim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine.

1.2. *Klinički bolnički centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju vezano uz provođenje aktivnosti na nadogradnji informacijskog sustava u cilju cjelovitog i potpunog evidentiranja poslovnih događaja. Obrazlaže da je u tijeku projekt implementacije novog poslovnog informacijskog sustava koji bi trebao dostići zahtijevanu razinu funkcionalnosti, odnosno usklađenosti analitičkih evidencija i glavne knjige. Do implementacije spomenutog sustava, kontinuirano se provode aktivnosti u cilju detektiranja, onemogućavanja i ispravljanja različitih uzroka neusklađenosti analitičkih evidencija i glavne knjige u postojećim sustavima, kako bi poslovni događaji bili što cjelovitije i potpunije evidentirani.*
Nadalje, vezano za utvrđivanje vrijednosti izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte, te iskazivanje vrijednosti objekata u poslovnim knjigama, navodi da su radovi na sanaciji, prilagodbi i izgradnji elektroenergetskih objekata realizirani vezano za opskrbu tehnološkom parom kao energentom, dok za stvaranje tehničkih uvjeta u javnoj distributivnoj mreži i izgradnji priključka, treba obaviti tehnički pregled, nakon kojeg slijedi izdavanje uporabne dozvole. Klinički bolnički centar navodi da su spomenuta ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru rashoda za energiju, a u izvanbilančnim evidencijama je osigurano praćenje izvršenih ulaganja po svakom primljenom računu. Od prosinca 2012., ulaganja se evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru računa opreme u pripremi u skladu s odlukom upravnog vijeća. Nakon potpisivanja primopredajnog zapisnika o ukupno izvršenim ulaganjima, namjerava se dio vrijednosti otplaćenog dijela ulaganja evidentirati u okviru dugotrajne imovine u upotrebi, a neotplaćeni dio ulaganja i dalje će se pratiti izvanbilančno do povrata ulaganja. Klinički bolnički centar navodi da će podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi, dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 1.675.659.392,00 kn, a prihodi i primici u iznosu 1.630.487.806,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 45.171.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 438.356.799,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.528.385,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene Kliničkog bolničkog centra su ostvareni u iznosu 711.170.958,00 kn i čine 42,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 589.088.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.773.274,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.308.711,00 kn. U okviru bruto plaća, iskazane su plaće za redovan rad u iznosu 588.288.904,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu 420.698,00 kn, te stimulacije za znanstveni rad u iznosu 379.371,00 kn.

Klinički bolnički centar je tijekom 2011., ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivao dodatke za uvjete rada od 20,0%, odnosno 16,0% na bruto plaću. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11 - dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), propisano je da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću.

Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 45.271.295,00 kn za naknade za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama – Narodne novine 40/09) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama - Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07 i 124/11), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Klinički bolnički centar je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavao na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju i to zamjeniku ravnatelja, predstojnicima klinika, pročelnicima kliničkih odjela, voditeljima kliničkih odjela. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

2.2. *Klinički bolnički centar, u svom očitovanju na ovu točku nalaza, navodi da je ravnatelju, zamjeniku te drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, obračunavali naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću te obračunavali dodatke za uvjete rada od 20,0% odnosno 16,0% na njihove bruto plaće. Sa spomenutim zaposlenicima su, uz ugovor o radu za poslove koje obavljaju po položaju, zaključeni dodaci ugovora o radu prema kojima su tijekom 2011. obavljali i poslove liječnika specijaliste (ravnatelj za poslove interniste, pročelnika Zavoda za bolesti metabolizma, te predstojnika Klinike za unutarnje bolesti, zamjenik ravnatelja za poslove predstojnika Klinike za kirurgiju, te pomoćnik ravnatelja za kvalitetu liječnik specijalist urolog na transplantacijama bubrega), te su im na temelju toga obračunavani dodaci u visini 20,0% odnosno 16,0%. Nadalje se navodi da su naknade za dežurstvo i pripravnost, obračunavane ovisno o dežurstvu radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura ovisno radi li se o mlađoj ili starijoj službi, odnosno liječniku na konzilijarnom dežurstvu.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Ukupna potraživanja koncem 2011. iznose 579.462.632,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 526.421.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 53.041.372,00 kn. Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina u iznosu 236.512.636,00 kn, potraživanja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u 2011. u iznosu 176.826.851,00 kn, potraživanja za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita u iznosu 71.885.738,00 kn, potraživanja vezana uz zdravstvenu zaštitu radnika i prava za slučaj priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 559.829,00 kn, potraživanja za neosigurane osobe u iznosu 341.722,00 kn, te potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.294.484,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Mostar i sedam zdravstvenih ustanova, Zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova, odnosno kantona Bosne i Hercegovine u iznosu 12.299.391,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 11.455.415,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 7.318.565,00 kn, te osiguranih osoba za participacije u iznosu 6.872.476,00 kn.

Za naplatu potraživanja od zdravstvenih ustanova, poduzimane su mjere naplate putem slanja opomena, potpisivanja sporazuma o obročnoj naplati i dostavljanja tužbenih zahtjeva nadležnom državnom odvjetništvu za zastupanje u postupcima prisilne naplate duga s pripadajućim kamatama. Poduzete mjere za obročnu naplatu potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Mostar i sedam zdravstvenih ustanova, Zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova, odnosno kantona Bosne i Hercegovine, nisu bile učinkovite. Ravnatelji navedenih ustanova su se pisano očitovali da nisu u mogućnosti podmiriti dugovanja zbog nedostatka financijskih sredstava, te je putem nadležnog ministarstva zatražena pomoć.

S obzirom da ministarstvo nije predložilo rješenje naplate tih potraživanja, Klinički bolnički centar je u ožujku 2011. ponudio poslovnoj banci potraživanja na otkup. Otkup nije realiziran. Nadalje, mjere za naplatu potraživanja od fizičkih osoba i osiguranih osoba za participacije nisu poduzimane od svibnja 2010., zbog poteškoća u procesu uvođenja informatičkog sustava. Prema obrazloženju, navedena potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama na temelju podataka koje je pripremio isporučitelj računalnog programa, bez cjelovitog prijenosa podataka iz pomoćnih evidencija, zbog čega podaci o vrijednosti potraživanja nisu bili pouzdani i prihvatljivi za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate. Odredbama članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Obveze su iskazane u iznosu 1.488.264.220,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 926.309.948,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine, odnosno opreme u iznosu 8.623.256,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 34.469.044,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za lijekove u iznosu 226.682.692,00 kn i obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 185.062.711,00 kn. Dospjele obveze iznose 25.387.596,00 kn, od kojih starosti do 90 dana u iznosu 25.260.766,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 483.528.385,00 kn ili 29,7% ostvarenih prihoda u 2011., ukupne obveze iznose 1.488.264.220,00 kn, od čega obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 527.485.228,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO-a za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina iznose 342.949.996,00 kn.

S obzirom da potraživanja (umanjena za potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa iz ranijih godina) pokrivaju 65% obveza za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine, jer HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (iako su nastali troškovi i obveze), Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje ogovarajućih mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od fizičkih osoba i za participacije od osiguranih osoba u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Klinički bolnički centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog manjkavosti postojećeg informacijskog sustava, podaci o vrijednosti potraživanja od fizičkih osoba i za participacije od osiguranih osoba su preuzeti iz pomoćnih evidencija, te nisu bili pouzdani i prihvatljivi za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate. Tijekom 2012., zaposlenici službe knjigovodstva i obračuna su ručno provjeravali i usklađivali podatke o navedenim potraživanjima radi pokretanja odgovarajućih mjera naplate.*

Nadalje se navodi da su i u vrijeme obavljanja revizije, poduzete aktivnosti nedostatne za cjelovitiju naplatu s obzirom da su podaci o potraživanjima i nadalje nepotpuni zbog nepouzdanog računalnog programa, te da je u tijeku proces implementacije novog poslovnog informacijskog sustava koji bi trebao dostići zahtijevanu razinu funkcionalnosti, odnosno usklađenosti glavne knjige s pomoćnim evidencijama.

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 926.017.396,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 639 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 367.321.391,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 611 ugovora u vrijednosti 356.649.503,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 24 ugovora (za održavanje medicinskih uređaja) u vrijednosti 10.014.225,00 kn, te četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 657.663,00 kn. Ukupna vrijednost nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.442.581,00 kn. Tijekom 2011., zaključeno je 17 okvirnih sporazuma ukupne vrijednosti 135.614.319,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju kojih su zaključeni pojedinačni ugovori u vrijednosti 28.389.016,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma iz 2008., 2010. i 2011., tijekom 2011. su zaključeni pojedinačni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 50.502.847,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu u ukupnoj vrijednosti 346.258.081,00 kn, koja se odnosi na nabavu lijekova u vrijednosti 334.161.294,00 kn, plina i motornog benzina u ukupnoj vrijednosti 7.569.342,00 kn, nabavu usluga telefona u vrijednosti 3.919.162,00 kn i poštanskih usluga u vrijednosti 608.283,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09), propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između ostalih i klinički bolnički centri, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012.

Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica, svježeg voća i povrća, uredskog materijala, te sitnog inventara. S pojedinim dobavljačima je zaključeno više ugovora za više grupa predmeta nabave. U pojedinim računima za medicinski potrošni materijal, prehrambene namirnice, te sitni inventar nisu navedeni broj i oznaka zaključenog ugovora što otežava praćenje izvršenja po pojedinim ugovorima.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o nabavi.

4.2. *Klinički bolnički centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi praćenja izvršenja ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica, svježeg voća i povrća, uredskog materijala te sitnog inventara navodi da nije bilo moguće zbog manjkavosti postojećeg informacijskog sustava. Također navodi da bi se implementacijom novog poslovnog informacijskog sustava trebala doseći potrebna razina funkcionalnosti i praćenja izvršenja ugovora o nabavi. U očitovanju se nadalje navodi da su za nabavu motornog benzina i usluga telefona pokrenuta po dva postupka javne nabave koja su poništena, a za nabavu poštanskih usluga je nakon provedenog ponovljenog postupka u studenome 2011. zaključen ugovor o nabavi. Na temelju Odluke o obveznoj provedbi zajedničke nabave, Ministarstva zdravlja Republike Hrvatske iz svibnja 2012., određena su središnja tijela za pojedine grupe roba ili usluga.*
Vezano uz nabavu lijekova, Klinički bolnički centar obrazlaže da je postupak nabave lijekova započet u travnju 2011. i poništen, jer dostavljene ponude nisu bile cjelovite i sastavljene prema dokumentaciji za nadmetanje. Postupak je ponovljen, te je iz istih razloga poništen u siječnju 2012. Također, obrazlaže da je potreba za lijekovima svakodnevna u procesu pružanja zdravstvenih usluga, te su lijekovi nabavljani po cijenama koje je odredio HZZO. Nadalje, navodi da je od financijskih odobrenja dobavljača lijekova te krvi i krvnih pripravaka, Klinički bolnički centar, u 2011., ostvario prihode u iznosu 31.715.971,00 kn, a u 2012. u iznosu 32.139.131,00 kn. Na temelju Odluke o obveznoj provedbi zajedničke nabave Ministarstva zdravlja Republika Hrvatske iz svibnja 2012., Klinički bolnički centar je ovlašten kao središnje tijelo za zaključivanje okvirnih sporazuma za razdoblje od dvije godine s jednim gospodarskim subjektom, za predmete nabave: lijekovi – generičke paralele, koji obuhvaćaju i posebno skupe lijekove. Klinički bolnički centar navodi da je tijekom 2012. u više navrata dostavljao prijedloge i komentare Ministarstvu zdravlja vezano uz dokumentaciju za nadmetanje za lijekove – generičke paralele.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U Kliničkom bolničkom centru je u primjeni integrirani bolnički informatički sustav koji je u procesu nadogradnje. Podaci o vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Prema obrazloženju, dostignuta razina implementacije i funkcionalnosti informacijskog sustava do konca 2011. nije osigurala cjelovite i potpune podatke, te se predlaže i nadalje provoditi aktivnosti na nadogradnji informacijskog sustava u cilju cjelovitog i potpunog evidentiranja poslovnih događaja. U glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirana je vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte koji su izgrađeni na zemljištu Kliničkog bolničkog centra u iznosu 5.284.304,00 kn. Klinički bolnički centar nema saznanja o vrijednosti ukupno izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte te ukupnoj obvezi koju treba otplatiti u ugovorenom roku. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar državne imovine. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 711.170.958,00 kn i čine 42,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 589.088.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.773.274,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.308.711,00 kn. U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 45.271.295,00 kn za naknade za dežurstva i pripravnost. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 483.528.385,00 kn ili 29,7% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 527.485.228,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO-a za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina iznose 342.949.996,00 kn. Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Za potraživanja od fizičkih osoba koja su koncem 2011. iskazana u iznosu 7.318.565,00 kn, te od osiguranih osoba za participacije u iznosu 6.872.476,00 kn nisu poduzimane ogovarajuće mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. (točka 3. Nalaza)

- Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 346.258.081,00 kn, obavljena je izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Odnosi se na nabavu lijekova u vrijednosti 334.161.294,00 kn, plina i motornog benzina u vrijednosti 7.569.342,00 kn, usluge telefona u iznosu 3.919.162,00 kn i poštanske usluge u iznosu 608.283,00 kn. Izvršenje ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica, svježeg voća i povrća, uredskog materijala, te sitnog inventara se ne prati, zbog čega je otežana kontrola ugovora u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je ustanova osnovana 1846. u Zagrebu, čiji je vlasnik Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, aktom o osnivanju i drugim općim aktima. Koncem prosinca 2011. Klinički bolnički centar je imao 5 220 zaposlenika, od kojih je 4 066 zdravstveno osoblje, a 1 154 administrativno-tehničko osoblje. U razdoblju od 5. srpnja 2008. do 4. srpnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Željko Reiner, a od 5. srpnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc. dr. sc. Zlatko Giljević. Prihodi i primici su u 2011. ostvareni u iznosu 1.630.487.806,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.675.659.392,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 45.171.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja je iznosio 438.356.799,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.528.385,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna putem HZZO-a u iznosu 1.264.249.310,00 kn i od pružanja zdravstvenih usluga u iznosu 56.818.180,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 791.725.199,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 711.170.958,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 579.462.632,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 320.603.698,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u ukupnom iznosu 526.421.260,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 135.621.649,00 kn ili 30,6%. Od ukupnih obveza u iznosu 1.488.264.220,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 25.387.596,00 kn, od kojih su s rokom dospijeća do 90 dana obveze u iznosu 25.260.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 75.324.712,00 kn ili 5,3%. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za kredite odobrene za realizaciju Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 926.309.948,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn, od kojih se vrijednosno značajnije obveze odnose na obveze za lijekove u iznosu 226.682.692,00 kn i na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke 185.062.711,00 kn.
Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA BJELOVAR

Bjelovar, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar
KLASA:041-01/12-02/162
URBROJ:613-09-13-6

Bjelovar, 19. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE BJELOVAR ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Bjelovar (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. listopada 2012. do 19. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Bolnice je u Bjelovaru, Mihanovićeva ulica 8. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz veljače 2011., Bolnica je razvrstana u kategoriju - Županijska bolnica III.A. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti Bolnice su sredstva na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

Prema Statutu, Bolnica obavlja zdravstvene djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), i to: specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Statut je donesen u rujnu 2010., a izmjene i dopune Statuta u srpnju i studenome 2011. Na Statut i izmjene je pribavljena suglasnost osnivača.

Bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u medicinskim stacionarnim jedinicama, specijalističko-konzilijarnim jedinicama, dijagnostičkim jedinicama i suradnim medicinskim jedinicama. Ustrojena je 21 medicinska jedinica, i to devet jedinica djelatnosti (interna medicina, opća kirurgija, ginekologija i opstetricija, ortopedija, psihijatrija, neurologija, pedijatrija, radiologija, anesteziologija) te dvanaest jedinica samostalne djelatnosti (infektologija, urologija, otorinolaringologija, oftalmologija, patohistološka citologija, dermatovenerologija, trasfuzijska medicina, medicinska biokemija, centralna sterilizacija, bolnička ljekarna, hitna medicina). Jedinicama rukovode predstojnici. Nadalje su ustrojene nemedicinske ustrojbene jedinice i službe radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova i poslova održavanja, koji su od zajedničkog interesa za obavljanje djelatnosti Bolnice. Ustrojeno je šest nemedicinskih ustrojbenih jedinica djelatnosti, i to: za pravne, kadrovske i opće poslove, za ekonomsko-financijske poslove, plan i analizu, centralno naručivanje pacijenata, nabavno-skladišne poslove, za informatiku, za prehranu, za tehničke poslove, te za poslove zaštite na radu i tjelesno-tehničku zaštitu. Zatim su organizirane znanstvena jedinica, jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, za unutarnju reviziju, služba za medicinsku dokumentaciju, te služba medicinskih sestara.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, uprava-ravnateljstvo Bolnice, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, te povjerenstva za kontrolu bolničkih infekcija, za lijekove, za kvalitetu, za pregled korištenja usluga, te za unutarnji nadzor. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova od kojih tri (predsjednika i dva člana) imenuje Županija, odnosno osnivač, a dva člana su zaposlenici Bolnice (imenuju ih stručno vijeće i radničko vijeće). Predsjednik upravnog vijeća je Miroslav Čačija, mag.iur. Upravu-ravnateljstvo Bolnice čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja, te pomoćnici ravnatelja. Ravnateljica Bolnice u razdoblju od listopada 2010. do srpnja 2012. je bila prim. dr. sc. Vesnu Lovčić, a nadalje Vibor Delić, dr. med. spec. hitne medicine. Imenovalo ih je upravno vijeće nakon provedenog natječaja.

U razdoblju od listopada 2010. do srpnja 2012. Bolnica nije imala zamjenika ravnatelja, a od srpnja 2012. zamjenica ravnatelja je mr.sc. Nikolina Grčić dipl.iur, na temelju odluke upravnog vijeća. Bolnica ima dva pomoćnika ravnatelja, koja imenuje ravnatelj Bolnice.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice, a sastavljeno je od voditelja ustrojbenih jedinica, zamjenika ravnatelja, te pomoćnika ravnatelja za medicinska pitanja.

Početkom 2011. Bolnica ima 806 zaposlenih, od kojih je 572 zdravstvenih i 234 nezdravstvenih (administrativno-tehničkih), a koncem 2011. ima 828 zaposlenih, od kojih je 598 zdravstvenih i 230 nezdravstvenih (administrativno-tehničkih). Pored Statuta su doneseni Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s popisom radnih mjesta po organizacionim jedinicama, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o pravu na pristup informacija s Katalogom informacija, te drugi akti.

U sklopu bolničke zdravstvene zaštite Bolnica raspolaže s 337 postelja (koliko je i ugovoreno s HZZO) od čega je tijekom 2011. bilo popunjeno 248 postelja ili 73,6%, a obrađeno 13 999 pacijenata (slučajeva), s ukupno 90 539 dana bolničkog liječenja, odnosno 6,16 dana po pacijentu. U sklopu dnevne bolnice su 54 postelje, od kojih je tijekom 2011. bilo popunjeno 15 ili 27,8%. Obrađeno je 3 798 pacijenata (slučajeva). U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 377 512 pacijenata (slučajeva) kojima su pružene 892 423 usluge, odnosno 2,4 usluge po pacijentu.

Bolnica obavlja djelatnosti u deset objekata paviljonskog tipa od kojih je devet zidane građe, a objekt u kojem je smještena uprava je montažni. Objekti se nalaze na lokaciji bruto površine 42 000 m^2 (neto 21 989 m^2). Dio navedenog prostora koristi Dom zdravlja Bjelovar. Objekti su građeni u razdoblju od 1845. do 1979., a rekonstrukcije su obavljene u četiri navrata, u razdoblju od 1973. do 1995. Objekti su opremljeni medicinskom i tehničkom opremom prema djelatnostima koje se u njima obavljaju. Prosječna starost najvažnije medicinske i tehničke opreme je 13 godina.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 160.130.761,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene plana. Trećim izmjenama iz prosinca 2011., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 172.934.019,00 kn, što je za 12.803.258,00 kn ili 8,0% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 121.776.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, pomoći iz državnog proračuna, prihodi iz županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika u iznosu 105.962.229,00 kn ili 61,3%, nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 25.200.000,00 kn ili 14,6%, te za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 15.120.358,00 kn ili 8,7% ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, rashodi i izdaci za 2012. su planirani u iznosu 162.665.815,00 kn, te za 2013. u iznosu 167.183.066,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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 ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 172.122.482,00 kn, što je za 11.052.185,00 kn ili 6,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 811.537,00 kn ili 0,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	154.967.318,00	154.748.317,00	99,9
1.1.	Prihodi od HZZO	146.569.492,00	147.556.911,00	100,7
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	8.397.826,00	7.191.406,00	85,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.915.960,00	2.550.004,00	87,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.831.744,00	1.603.489,00	87,5
2.2.	Prihodi od donacija	1.084.216,00	946.515,00	87,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.040.812,00	1.286.838,00	123,6
4.	Prihodi od imovine	12.394,00	346.237,00	-
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	2.109.491,00	13.162.450,00	624,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.599,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.322,00	26.037,00	107,1
Ukupno		161.070.297,00	172.122.482,00	106,9

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna ostvareni putem HZZO u iznosu 147.556.911,00 kn ili 85,7%, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.162.450,00 kn ili 7,6%, te prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 7.191.406,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi su ostvareni u iznosu 4.211.715,00 kn i čine 2,5%.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 21.326.408,00 kn. Odnose se na pomoći, donacije, decentralizirana sredstva, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Svi navedeni namjenski prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prihodi od HZZO u iznosu 147.556.911,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 121.875.737,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.172.390,00 kn ostvarene na temelju ugovora zaključenog s HZZO o godišnjem financiranju provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., (ugovor o limitu), zatim na prihode s osnove ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 279.479,00 kn, te za obavljene usluge izvan limita u iznosu 6.229.305,00 kn (posebno skupi lijekovi 2.359.852,00 kn, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite 2.140.927,00 kn, provođenje nacionalnih programa prevencije raka dojke i raka debelog crijeva 545.954,00 kn, financiranje pripravničkog staža za zdravstvene djelatnike VSS i VŠS 456.705,00 kn, te drugo 725.867,00 kn). Ugovorom zaključenim s HZZO i dodacima ugovora (pet dodataka), za 2011. je utvrđen maksimalni mjesečni iznos sredstava (limit) za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite u iznosu 10.148.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 121.776.000,00 kn, a za razdoblje od listopada do konca 2011., ugovorena su i dodatna sredstva za provođenje određenih dijagnostičkih i terapijskih postupaka s ciljem smanjenja listi čekanja maksimalno u iznosu 200.000,00 kn mjesečno, dok su iz dopunskog zdravstvenog osiguranja osigurana sredstva u iznosu 18.996.000,00 kn godišnje, odnosno 1.583.000,00 kn mjesečno. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova, sastavljenom u siječnju 2012., Bolnica je za usluge obavljene u razdoblju siječanj–prosinac 2011. ispostavila HZZO račune za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite ukupno u iznosu 148.889.728,00 kn od čega je HZZO Bolnici priznao račune u iznosu 121.776.000,00 kn. Račune za više obračunane usluge u iznosu 27.113.728,00 kn nadležni područni ured HZZO je na temelju knjižne obavijesti vratio Bolnici, što je u poslovnim knjigama Bolnice evidentirano na smanjenju potraživanja za navedeni iznos.

Prihodi iz županijskog proračuna se odnose na decentralizirana sredstva, koja su ostvarena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Decentralizirana sredstva u iznosu 4.458.672,00 kn su namijenjena za nabavu nefinancijske imovine, a 2.732.734,00 kn za rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 1.603.489,00 kn. Odnose se na prihode od obavljanja zdravstvenih usluga (najvećim dijelom sistematskih pregleda) u iznosu 603.800,00 kn, participacije (sufinanciranje cijena usluga) u iznosu 329.721,00 kn, prihode po osnovi povrata sredstava od druge zdravstvene ustanove u iznosu 270.362,00 kn (režijske troškove i dio plaća), povrata sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 172.144,00 kn (osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa), provođenja kliničkog ispitivanja u iznosu 82.789,00 kn, te drugih usluga (oblačenje umrlih, prekidi trudnoće, sudskih obdukcija, prodaje blokova za topli obrok, utvrđivanja ozljeda) u iznosu 144.673,00 kn.

Prihodi od provođenja kliničkog ispitivanja su ostvareni na temelju ugovora s pravnom osobom registriranom za promet i ispitivanje lijekova. Od ostvarenih prihoda Bolnici je ostalo 12.469,00 kn (15,1%), a 70.320,00 kn (84,9%) je putem plaće isplaćeno suradnicima na projektu ispitivanja.

Prihodi od donacija se odnose na kapitalne i tekuće donacije. Kapitalne donacije su ostvarene u iznosu 514.760,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na medicinsku opremu primljenu od dobavljača medicinske opreme i veledrogerija. Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 431.755,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na kapitalne pomoći iz proračuna Ministarstva u iznosu 12.633.330,00 kn (vrijednost dobivenog uređaja za magnetsku rezonancu s opremom), te iz županijskog proračuna u iznosu 500.000,00 kn i proračuna grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 29.120,00 kn za sufinanciranje projekta rekonstrukcije i dogradnje Bolnice i izgradnju hitnog bolničkog objedinjenog prijma.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.248.335,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 133.461,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	103.879.128,00	104.856.263,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	46.046.766,00	47.771.475,00	103,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	32.745.992,00	33.647.828,00	102,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	10.844.605,00	11.228.680,00	103,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	14.319.021,00	14.256.649,00	99,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.582.366,00	8.162.499,00	107,7
2.2.	Rashodi za usluge	8.431.797,00	8.901.509,00	105,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.868.977,00	5.222.138,00	107,3
3.	Financijski rashodi	568.437,00	318.244,00	56,0
4.	Ostali rashodi	460.351,00	10.800,00	2,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.115.708,00	19.017.776,00	208,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	481.833,00	826.000,00	171,4
Ukupno		160.552.223,00	172.800.558,00	107,6
Višak prihoda i primitaka		518.074,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	678.076,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 678.076,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 36.801.424,00 kn (iz 2010. višak prihoda u iznosu 518.074,00 kn, a iz ranijih godina manjak prihoda u iznosu 37.319.498,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.479.500,00 kn. Manjak prihoda u 2011. je nastao zbog hitne intervencije na održavanju opreme (CT i RTG uređaji).

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 104.856.263,00 kn ili 60,7%, materijalni rashodi u iznosu 47.771.475,00 kn ili 27,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.017.776,00 kn ili 11,0%. Svi drugi rashodi iznose 1.155.044,00 kn ili 0,7% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 86.692.164,00 kn, doprinose na plaće 14.927.450,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine) 3.236.649,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu medicinske opreme i uređaja u iznosu 15.517.099,00 kn i rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.054.664,00 kn. Vrijednosno najznačajnija medicinska oprema se odnosi na uređaj za magnetsku rezonanciju iz donacije Ministarstva u vrijednosti 12.633.330,00 kn, te četiri aparata za dijalizu i drugu opremu iz donacija dobavljača medicinske opreme u vrijednosti 514.760,00 kn. Preostala medicinska oprema u vrijednosti 2.369.009,00 kn (pojedinačne vrijednosti do 350.000,00 kn) je nabavljena iz decentraliziranih sredstava državnog proračuna u iznosu 2.326.003,00 kn i vlastitih sredstava Bolnice u iznosu 43.006,00 kn.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata se odnose na rashode za rekonstrukciju i dogradnju Bolnice u iznosu 2.154.886,00 kn (od čega se na projektnu dokumentaciju odnosi 1.272.140,00 kn) i rashode za rekonstrukciju prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam u iznosu 899.778,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 9.902.068,00 kn ili 108,6%, najvećim dijelom radi nabave uređaja za magnetsku rezonanciju iz donacije Ministarstva (12.633.330,00 kn), te ulaganja u uređenje prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam (899.778,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su veći za 344.167,00 kn ili 71,4% s osnove zaduživanja u 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 86.295.801,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	45.798.391,00	55.435.456,00	121,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	121.426,00	121.426,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	23.926.557,00	24.066.302,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	17.827.001,00	23.938.357,00	134,3
1.4.	Prijevozna sredstva	34.122,00	11.374,00	33,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.917.308,00	6.442.220,00	220,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	971.977,00	855.777,00	88,0
2.	Financijska imovina	28.329.620,00	30.860.345,00	108,9
2.1.	Novčana sredstva	133.688,00	458.435,00	342,9
2.2.	Ostala potraživanja	1.030.725,00	1.212.728,00	117,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.412.183,00	27.140.522,00	102,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	753.024,00	678.634,00	90,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	1.370.026,00	-
Ukupno imovina		74.128.011,00	86.295.801,00	116,4
3.	Obveze	42.388.020,00	43.950.979,00	103,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	37.743.359,00	38.929.157,00	103,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	996.494,00	2.199.655,00	220,7
3.3.	Obveze za kredite	3.648.167,00	2.822.167,00	77,4
4.	Vlastiti izvori	31.739.991,00	42.344.822,00	133,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		74.128.011,00	86.295.801,00	116,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata i poslovnih prostora u kojima Bolnica obavlja djelatnost, a neke daje u zakup, u iznosu 22.878.411,00 kn, vrijednost komunalne i druge infrastrukture u iznosu 822.085,00 kn (ceste u krugu bolnice 422.549,00 kn, plinovod, vodovod i kanalizacija 366.321,00 kn, energetski i komunikacijski vodovi 33.215,00 kn), te vrijednost stambenih prostora u iznosu 365.806,00 kn (tri stana).

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost medicinske opreme u iznosu 20.975.412,00 kn, a 2.962.945,00 kn se odnosi na vrijednost uredskog namještaja, računala i računalne opreme, opreme za grijanje ventilaciju i hlađenje, perilice, sušilice i strojevi za peglanje, te drugo. Vrijednost postrojenja i opreme je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 6.111.356,00 kn ili 34,3%.

Potraživanja koncem 2011. iznose 29.031.884,00 kn i veća su za 835.952,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.140.522,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija od HZZO u iznosu 26.531.393,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 678.634,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.212.728,00 kn (za decentralizirana sredstva u iznosu 916.577,00 kn i naknade bolovanja u iznosu 296.151,00 kn).

Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 6.173.103,00 kn (od čega se na HZZO odnosi 5.635.762,00 kn). Do konca studenoga 2012. su naplaćena potraživanja u iznosu 28.305.895,00 kn ili 97,5%.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.370.026,00 kn se odnose na obveze za komunalni doprinos za rekonstrukciju i dogradnju objekta Bolnice koje dospijevaju u 2012.

Obveze koncem 2011. iznose 43.950.979,00 kn, što je za 1.562.959,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Kratkoročne obveze iznose 41.128.812,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.929.157,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.199.655,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja, vrijednosno značajnije su obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 13.325.332,00 kn ili 30,3%, za lijekove u iznosu 12.279.657,00 kn ili 27,9% i za zaposlene u iznosu 9.147.945,00 kn ili 20,8%. Dospjele kratkoročne obveze iznose 17.453.865,00 kn i veće su od dospjelih potraživanja za 11.280.762,00 kn, odnosno pokrivenost dospjelih obveza s dospjelim potraživanjima je u visini 35,4%. Od kratkoročnih obveza u iznosu 41.128.812,00 kn, do konca studenoga 2012. su podmirene obveze u iznosu 27.463.933,00 kn ili 66,8%.

Obveze za kredite iznose 2.822.167,00 kn, a odnose se na obveze iz ranijih godina. Bolnica se u svibnju 2010. zadužila za tekuću likvidnost na temelju odluke upravnog vijeća i uz suglasnosti osnivača (Županije), te ugovora zaključenog s bankom u iznosu 4.130.000,00 kn, na način da je objedinila tri postojeća kratkoročna kredita iz ranijih godina u jedan dugoročni kredit s rokom otplate pet godina. Početkom 2011. stanje je iznosilo 3.648.167,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 826.000,00 kn, te koncem godine obveze po zaduživanju iznose 2.822.167,00 kn (dospijevaju do lipnja 2015.). Tijekom 2011. za kamate po kreditu je plaćeno 269.573,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala, naplate potraživanja, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode na temelju uredne dokumentacije, popisati imovinu i obveze na kraju poslovne godine u skladu sa zakonskim odredbama, obračunati zakupninu za parkirališni prostor komunalnom društvu i pripadajući dio zajedničkih troškova zdravstvenoj ustanovi u skladu sa zaključenim ugovorima, utvrditi cijene usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO od strane nadležnog tijela Bolnice, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije,
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu sa zakonskim odredbama,
- zakupnina za parkirališni prostor komunalnom društvu i pripadajući dio zajedničkih troškova zdravstvenoj ustanovi su obračunani u skladu sa zaključenim ugovorima,
- nadležno tijelo Bolnice je utvrdilo cijene usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava roba, usluga i radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su evidentirani prihodi u iznosu 172.122.482,00 kn, što je za 12.841.623,00 kn više od ostvarenih, te rashodi u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.808.310,00 kn više od ostvarenih. U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi, odnosno rashodi u iznosu 12.633.330,00 kn s osnove primljene donacije nefinancijske imovine (uređaj za magnetsku rezonanciju s opremom) od Ministarstva, a za vrijednost donirane opreme je trebalo samo uvećati imovinu. Uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja nisu evidentirani prihodi u iznosu 208.293,00 kn i rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju Bolnice u iznosu 174.980,00 kn. Nadalje, Bolnica je u pojedinačnim slučajevima od tri dobavljača medicinskog potrošnog materijala primila robne rabate koje nije evidentirala u prihodima i rashodima, nego samo u materijalnom knjigovodstvu, bez iskazane vrijednosti. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, dok se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti. Odredbom članka 57. stavka 3. navedenoga Pravilnika je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Bolnica vodi materijalne evidencije medicinskog potrošnog materijala i lijekova s podacima o vrsti, količini i vrijednosti nabavljenog i utrošenog medicinskog potrošnog materijala i lijekova. U nekim slučajevima su iste vrste medicinskog potrošnog materijala evidentirane pod različitim nazivima i šiframa. Osim toga, podaci o nazivu medicinskog potrošnog materijala i lijekova u nekim slučajevima nisu usporedivi s nazivima navedenim u planu javne nabave, računima dobavljača i ugovornim troškovnicima, te na računima nisu navedeni podaci o ugovoru na temelju kojega je roba nabavljena. Slabosti kod materijalnih evidencija medicinskog potrošnog materijala i lijekova mogu nepovoljno utjecati na upravljanje nabavom, odnosno praćenje nabave i potrošnje navedenih roba.
Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostaloga, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, za donacije nefinancijske imovine iskazati prihode i rashode prema procijenjenoj vrijednosti, a međusobne prijenose nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentirati preko promjena u obujmu imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže voditi materijalno knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama navedenoga Pravilnika, te pratiti tijek svake pojedine nabave prema vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

1.2. *Bolnica u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju, nakon iscrpnog pregleda primljenog teksta. Navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i propusta navedenih u nalazu.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.248.335,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 678.076,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 36.801.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 37.479.500,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 104.856.263,00 kn i čine 60,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 86.692.164,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.927.450,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.236.649,00 kn.

Bolnica je koncem 2011. imala 828 zaposlenika (598 zdravstveno osoblje, 230 nezdravstveno osoblje). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. U popisu radnih mjesta (sistematizacija), koji je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2004., je utvrđeno da su potrebna 793 zaposlenika, od kojih pet zaposlenika u upravi-ravnateljstvu, 622 u medicinskim djelatnostima, te 166 na obavljanju administrativno-tehničkih poslova. Koncem 2011. je bilo 784 zaposlenika na neodređeno vrijeme raspoređena na radna mjesta predviđena sistematizacijom. Na određeno vrijeme su bila 44 zaposlenika. U djelatnosti za računovodstveno-financijske poslove je sistematizirano i popunjeno 15 radnih mjesta. Unutar odjela za plan i analize, te 11 odsjeka u djelatnosti za računovodstveno-financijske poslove, osim voditelja, nema drugih izvršitelja.
Prema novoj sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2012., ustroj djelatnosti za računovodstveno-financijske poslove je ostao nepromijenjen.

Neki zaposlenici u upravi-ravnateljstvu, te u odjelima za opće, pravne i kadrovske poslove i računovodstveno-financijske poslove su raspoređeni na radna mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom. U rješenjima o plaći i obračunima plaća su za pojedine položaje i radna mjesta u upravi-ravnateljstvu i odjelima za računovodstveno-financijske poslove, tehničko-servisne poslove i informatiku utvrđeni viši koeficijenti u odnosu na propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07 i 124/11).

Prema Pravilniku o radu, bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, osnovica je iznosila 5.108,84 kn. Osnovna bruto plaća je iskazana za mjesečni fond od 174 radna sata, te se mijenja ovisno o mjesečnom fondu radnih sati (osnovna bruto plaća je veća kada je više radnih sati u mjesecu, odnosno manja je kada je manje radnih sati u mjesecu), a aktima Bolnice nije propisan način izračuna osnovne bruto plaće. Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci za znanstveni stupanj, radni staž u sustavu zdravstva (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu), liječničku odgovornost (10,0%), dodaci za posebne uvjete rada (5,0% do 20,0%) i uvećanja plaće (rad subotom, nedjeljom, blagdanom, prekovremeni rad, smjenski rad, turnusi, pripravnost, dežurstvo, rad po pozivu) i druga uvećanja (stimulacija). Navedeni dodaci su utvrđeni Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), te Uredbom o dodatku na plaće doktora medicine i doktora stomatologije (Narodne novine 44/05).

Tijekom 2011. su voditeljima medicinskih odjela obračunani dodaci za posebne uvjete rada (u visini 16,0% odnosno 20,0%) na osnovnu plaću voditelja (položaji I. vrste), a trebalo ih je obračunati na osnovnu plaću liječnika, odnosno liječnika specijalista (radna mjesta I. vrste), koji imaju manju osnovicu, kao što je utvrđeno u ugovorima o radu. Prema odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora, položaji I. vrste nisu obuhvaćeni Popisom radnih mjesta i poslova kojima pripada navedeno uvećanje plaće. Zaključkom broj 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora je, između ostaloga, utvrđeno da se plaća predstojniku klinike, pročelniku kliničkog odjela i voditelju zdravstvenog odjela određuje prema ugovoru o radu.

Naknade za dežurstva i pripravnost su ravnatelju, pomoćniku ravnatelja i voditeljima medicinskih odjela, koji obavljaju i poslove liječnika specijalista, obračunani na osnovnu plaću koja zaposlenicima pripada prema položaju.

Prema zaključku broj 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, pravo na naknadu pripada ravnatelju zdravstvene ustanove kada dežura ili je u pripravnosti, u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, u skladu s posebnim ugovorom zaključenim sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja Zajedničkog povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni. Osim toga, Bolnica je obračunala naknadu za pripravnost zaposlenicima u odjelima za informatiku i tehničko-servisne poslove za koje propisima nije utvrđeno pravo na naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže rasporediti zaposlenike na radna mjesta utvrđena aktima Bolnice, te koeficijente složenosti poslova radnog mjesta utvrditi u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.208.089,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje liječničkih poslova iz djelatnosti Bolnice (poslovi specijalista, rad u ambulantama, sistematski pregledi, drugo).
Tijekom 2011. naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za 18 osoba (vanjskih suradnika), od kojih je pet umirovljenika (četiri su raniji zaposlenici Bolnice). Naknada za obavljene poslove vanjskim suradnicima, ranijim zaposlenicima Bolnice, je ugovorena u ukupnom neto iznosu (najviša godišnja naknada je isplaćena u iznosu 158.238,00 kn neto, a najniža godišnja naknada u iznosu 25.096,00 kn neto).

Naknada za obavljene poslove drugim vanjskim suradnicima je ugovorena prema broju dolazaka (najviša godišnja naknada je isplaćena u iznosu 43.200,00 kn neto). Ispostavljeni su obračuni naknada prema ugovorima o djelu. Na naknade prema ugovorima o djelu su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja. Primici ostvareni po ugovoru o djelu se smatraju drugim dohotkom (koji je ostvaren izvan radnog vremena i izvan registrirane djelatnosti). Prema odredbama članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), radni odnos se zasniva ugovorom o radu.

Ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno. Sistematizirana radna mjesta liječnika su popunjena.

Državni ured za reviziju predlaže, u dogovoru s Ministarstvom poduzeti mjere u svrhu utvrđivanja stvarnih potreba za liječnicima te rješavanje radnog statusa zaposlenika na odgovarajuće način.

2.2. *Bolnica navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje navedenih nepravilnosti i propusta.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 29.031.884,00 kn i veća su za 835.952,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 26.505.150,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 18.059.879,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.909.473,00 kn, skupe lijekove u iznosu 875.835,00 kn, zdravstvenu zaštitu temeljem konvencija u iznosu 266.912,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu (laboratorijske pretrage) u iznosu 178.196,00 kn te drugo (osiguranici iz inozemstva, hrvatski državljani s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, osobe nepoznatog prebivališta, neosigurane osobe, smanjenje listi čekanja, prevencije raka debelog crijeva, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih radnika) u iznosu 214.855,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 6.173.103,00 kn, od čega se 5.687.707,00 kn odnosi na potraživanja za koja je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 147.556.911,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 121.875.737,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.172.390,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru i dodacima, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 121.776.000,00 kn, odnosno 10.148.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 18.996.000,00 kn, odnosno 1.583.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obavezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako HZZO utvrdi, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa, da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove.

Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 148.889.728,00 kn što je više od ugovorenog iznosa za 27.113.728,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 20.018.626,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 1.022.626,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO Bolnici su priznati (likvidirani) računi u ugovorenom iznosu, odnosno u iznosu 121.776.000,00 kn, dok je 27.113.728,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi za osporeni iznos prekoračenja su vraćeni Bolnici. Za spomenuti iznos su umanjena potraživanja od HZZO. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.
Osim umanjenja potraživanja od HZZO za nepriznate račune u iznosu 27.113.728,00 kn, Bolnica je u 2011. otpisala i potraživanja u iznosu 685.600,00 kn na temelju odluka upravnoga vijeća. Otpisana potraživanja se odnose na potraživanja od Županije u iznosu 413.981,00 kn (303.272,00 kn za decentralizirana sredstva iz 2001. i 2002., te za dva nenaplaćena računa iz 2005. za nemedicinske usluge u iznosu 110.709,00 kn), te potraživanja za zdravstvene usluge od građana u iznosu 178.270,00 kn (najvećim dijelom u iznosu do 1.500,00 kn po dužniku i starija od godinu dana) i potraživanja od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 93.349,00 kn, starija od tri godine.

Za neka otpisana potraživanja iz dokumentacije nije vidljivo jesu li poduzete mjere naplate. Za neka potraživanja su dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane (sporazumi o obročnoj otplati duga, ovrhe, sudske tužbe, te zabilježba na nekretninama dužnika). Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Neka potraživanja su otišla u zastaru. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Bolnica nije donijela pisani akt kojim bi utvrdila kriterije, uvjete i postupke za otpis.

Obveze koncem 2011. iznose 43.950.979,00 kn, što je za 1.562.959,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.929.157,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.199.655,00 kn, te obveze za kredite u iznosu 2.822.167,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 17.453.865,00 kn, a vrijednosno su značajnije obveze za lijekove u iznosu 8.090.461,00 kn ili 46,4% te sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 7.872.640,00 kn ili 45,1% dospjelih obveza. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, većinu čine dospjele obveze u iznosu 6.942.237,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 4.653.607,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak Bolnice iznosi 37.479.500,00 kn i čini 21,8% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 14.919.095,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 66,1%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita (za 2011. su usluge iznad limita iznosile 27.113.728,00 kn), iako su nastali troškovi i obveze. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08). Prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, odnosno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate, kako za potraživanja ne bi nastupila zastara.

3.2. *Bolnica navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje navedenih nepravilnosti.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2011. je donijelo upravno vijeće Bolnice u studenome 2010. Obuhvaća planove nabave dugotrajne nefinancijske imovine (osnovnih sredstava), lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala, te usluga. Tijekom 2011. su donesene četiri izmjene plana javne nabave. Planom javne nabave je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 56.648.235,00 kn, od čega se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu odnosi 18.876.975,00 kn, te druge robe, usluge i radove (materijalni rashodi) 37.771.260,00 kn. Od ukupno planirane vrijednosti nabave, nabava roba, usluga i radova pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) je planirana u iznosu 15.656.990,00 kn. Plan javne nabave je usuglašen s financijskim planom.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 57.635.189,00 kn, od čega se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu odnosi 19.017.776,00 kn i druge nabave 38.617.413,00 kn (robe 33.647.829,00 kn, usluge 4.969.584,00 kn).
Neke robe i usluge su nabavljene više za 3.228.827,00 kn ili 7,9% u odnosu na planirane planom javne nabave (vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Neke robe i usluge nisu planirane planom javne nabave, a nabavljene su u vrijednosti 3.505.497,00 kn (najvećim dijelom se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, plan javne nabave obuhvaća sve nabave i sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj (planiranoj) vrijednosti nabave, te oznaci pozicije u financijskom planu.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011. objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave, ugovorena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 14.325.520,00 kn. Zaključeno je 66 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 63 ugovora o nabavi u iznosu 13.482.168,00 kn, pregovaračkog postupka s prethodnom objavom jedan ugovor o nabavi u iznosu 522.600,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 320.752,00 kn. U 2011. su zaključena dva okvirna sporazuma u iznosu 3.500.466,00 kn.
Na temelju okvirnih sporazuma iz 2011. i ranijih godina zaključena su tri ugovora o nabavi u iznosu 1.278.011,00 kn. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene, iskazana je u vrijednosti 27.603.459,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, usluge i radovi u vrijednosti 23.684.251,00 kn. Odnose se na robe u vrijednosti 21.784.473,00 kn (lijekovi 9.709.933,00 kn, medicinski potrošni materijal 9.570.022,00 kn, plin 2.504.518,00 kn), dodatne usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju Bolnice u vrijednosti 1.000.000,00 kn, te usluge i radove na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam u vrijednosti 899.778,00 kn. Navedene nabave su planirane planom javne nabave u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, osim dijela lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji nije planiran.

S obzirom da je nabava navedenih roba i usluga planirana i obavljena u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, za navedene nabave je trebalo provesti propisane postupke javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Bolnica nije uspostavila evidenciju izvršenja ugovora o nabavi iz koje bi bile vidljive vrste, količine i vrijednosti nabavljenih roba prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, osim za lijekove i medicinski potrošni materijal, što je učinjeno u vrijeme obavljanja revizije. Prema procedurama o javnoj nabavi, voditelj knjigovodstva je odgovoran za praćenje izvršenja ugovora. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od siječnja 2012., javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Bolnica je obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi u nekim slučajevima objavila nakon propisanog roka, u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Odnosi se na nabavu ortopedskog i osteosintetskog materijala 1.714.475,00 kn, namirnica 1.002.999,00 kn i telekomunikacijskih usluga 854.823,32 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te voditi dokumentaciju o izvršenju ugovora po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Medicinski potrošni materijal i lijekovi

Bolnica je tijekom 2011. na temelju zaključenih ugovora nabavila medicinski potrošni materijal u vrijednosti 4.686.627,00 kn i lijekove u vrijednosti 1.518.748,00 kn, dok je preostali medicinski potrošni materijal u vrijednosti 9.570.022,00 kn i lijekove u vrijednosti 9.709.933,00 kn nabavila izravnim ugovaranjem.

Nabava nekih vrsta medicinskog potrošnog materijala i lijekova izravnim ugovaranjem bez zaključenih ugovora je bila nepovoljnija, odnosno po znatno većim cijenama, u odnosu na nabavu navedenih roba kada su ugovori o nabavi zaključeni. Unutar medicinskog potrošnog materijala su po većim cijenama nabavljene neke vrste vata, gaza, zavoja, flastera, sistema, sonda, tubusa, epruveta, medicinskih igala, kanila, kirurških rukavica, kapa, maska, navlaka, pelena, katetera, laboratorijskih testova, otopina, ortopedskog materijala i drugog materijala, a nabavljene količine su značajne za Bolnicu.

Bolnica je tijekom 2011. ostvarila rabate u iznosu 929.557,00 kn (lijekovi 911.099,00 kn, medicinski potrošni materijal 18.458,00 kn) za koje su umanjeni računi dobavljača. Rabati su ostvareni kod isporuka pojedinih vrsta lijekova i medicinskog potrošnog materijala u visini od 0,5% do 65,0%. Osim toga, Bolnica je u pojedinačnim slučajevima od tri dobavljača medicinskog potrošnog materijala primila robne rabate.

Bolnica nije ostvarila veće rabate (dodatne popuste) na isporučene količine, jer je iste vrste lijekova i medicinskog potrošnog materijala nabavljala od više dobavljača, većim dijelom bez zaključenog ugovora.

Tijekom 2011. povjerenstvo za lijekove nije pratilo potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ni predlagalo mjere za njihovu racionalnu uporabu, što je trebalo učiniti prema odredbi članka 52. Statuta Bolnice.

Stručno vijeće Bolnice je utvrdilo limite potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2011. u vrijednosti 25.174.800,00 kn i pratilo njihovu potrošnju. Prema podacima Bolnice, izvan limita su potrošeni lijekovi i medicinski potrošni materijal u iznosu 285.465,00 kn.

U ugovorima o nabavi medicinskog potrošnog materijala je ugovoreno da se rokovi isporuke utvrđuju kao promptni za sve robe koje se u vrijeme prijema narudžbe nalaze na skladištu prodavatelja, a nisu precizirani rokovi isporuke za robe koje se u vrijeme prijema narudžbe ne nalaze na skladištu prodavatelja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Bolnica mogla osigurati povoljnije uvjete nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova provođenjem postupaka javne nabave. Nalaže se pratiti potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala, te predlagati mjere za njihovu racionalnu uporabu u skladu s odredbama Statuta. Nadalje se nalaže ugovoriti rokove isporuke medicinskog potrošnog materijala za sve robe (a ne samo za robe koje se nalaze na skladištu prodavatelja), radi osiguranja uvjeta za kontinuiranu isporuku svih ugovorenih roba prema potrebama Bolnice.

- Projektna dokumentacija za rekonstrukciju i dogradnju bolnice

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2006. je utvrđeno financiranje projektne dokumentacije za dogradnju Bolnice u 2006. u vrijednosti 3.000.000,00 kn, od čega Županija financira 2.000.000,00 kn (iz decentraliziranih sredstava 1.000.000,00 kn i vlastitih sredstava 1.000.000,00 kn), a Grad preostalih 1.000.000,00 kn. U 2006. je izrađena radna varijanta idejnog rješenja (od kojega je Bolnica odustala, a razlog odustajanja nije vidljiv iz dokumentacije Bolnice). Usluge projektiranja su obračunane i plaćene u iznosu 456.668,00 kn. Bolnica je u siječnju 2009. s drugim projektantom zaključila ugovor o izradi projektne dokumentacije u vrijednosti 3.977.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovoreni poslovi obuhvaćaju pripremne radove (arhitektonska i geodetska snimanja, ispitivanja tla, drugo) i izradu projekata s rokom izrade 300 kalendarskih dana od potpisivanja ugovora (pripremni radovi 30 dana, idejni projekt 80 dana, glavni projekt 130 dana, izvedbeni projekt i projekt opremanja 60 dana). Ugovorena je kazna u slučaju neispunjenja ugovornih obveza projektanta, osim u slučaju zakašnjenja za koja projektant nije odgovoran. Prvim dodatkom ugovoru zaključenim istoga dana je preciziran način prve isplate (prva isplata slijedi nakon izvršenih pripremnih radova i odobrenog idejnog projekta od Ministarstva).

Projektant je nacrt idejnog rješenja izradio u travnju 2009. i uputio Bolnici na uvid i očitovanje. Bolnica je dala primjedbe i prijedloge koji su u bitnome odstupali od prvobitno ugovorenog projektnog zadatka, odnosno osnovnog ugovora.

Prema dogovoru s ravnateljem i voditeljima odjela iz svibnja 2009., projektant je izradio novo idejno rješenje. Idejni projekt rekonstrukcije i dogradnje bolnice (faza I) je izrađen u listopadu 2009., a u siječnju 2010. je pribavljena lokacijska dozvola. Na zahtjev Ministarstva, u ožujku 2010. je obavljena kontrola (revizija) idejnog projekta. Korekcija idejnog projekta prema reviziji je izrađena u svibnju 2010., a stručno povjerenstvo Ministarstva je obavilo pregled i u lipnju 2010. dalo mišljenje i upute projektantu za konačnu doradu idejnog projekta. Izmjene idejnog projekta su izrađene u srpnju 2010., a u kolovozu 2010. je pribavljena izmijenjena lokacijska dozvola. Glavni projekt je izrađen od prosinca 2010. do svibnja 2011., a izvedbeni projekt i projekt opremanja do siječnja 2012. U rujnu 2011. je pribavljena potvrda glavnog projekta.

Projektna dokumentacija nije isporučena u ugovorenim rokovima (projekti su trebali biti isporučeni do siječnja 2010., a isporučeni su do siječnja 2012.). Prema očitovanju ravnatelja (pribavljenom u tijeku obavljanja revizije), projektant nije odgovoran za prekoračenje rokova. Osim toga, poslovi projektiranja nisu obavljeni prema ugovorenom projektnom zadatku, jer su u 2009. i 2010. obavljeni dodatni poslovi koji nisu ugovoreni i za koje nisu provedeni zakonom propisani postupci javne nabave. Odnose se na dodatne usluge izrade idejnog rješenja i idejnog projekta, te usluge revizije idejnog rješenja. Projektant je sastavio obračun povećanih troškova, kojega su projektant i investitor prihvatili u svibnju 2011.

Za obavljene dodatne poslove projektiranja u 2009. i 2010., Bolnica i projektant su naknadno u prosincu 2011. zaključili dodatak ugovoru u vrijednosti 1.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (što s osnovnim ugovorom ukupno iznosi 5.009.800,00 kn). Dodatak ugovoru je zaključen na temelju odluka upravnog vijeća Bolnice iz svibnja i studenoga 2011. u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave. Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo osnove za donošenje odluka upravnog vijeća za nabavu dodatnih usluga projektiranja u 2011., jer su usluge projektiranja već obavljene u 2009. i 2010. Postupci nabave su trebali biti provedeni u 2009., odnosno 2010., odnosno u vrijeme kada je uočena potreba za dodatnim poslovima projektiranja.

Projektant je u travnju 2011. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 4.009.800,00 kn, a u veljači 2012. račun za dodatne usluge u iznosu 1.000.000,00 kn, što ukupno iznosi 5.009.800,00 kn. Poslovi projektiranja su obračunani u visini ugovorene vrijednosti uvećano za razliku poreza radi promjene porezne stope poreza na dodanu vrijednost s 22,0% na 23,0%. Obveze prema projektantu su podmirene u cijelosti.

Ministarstvo, Županija i Bolnica su u travnju 2009. zaključili sporazum o sufinanciranju radova na rekonstrukciji i dogradnji bolnice i izgradnji hitnog objedinjenog bolničkoj prijma procijenjene vrijednosti 199.750.000,00 kn. U sufinanciranju sudjeluju Ministarstvo i Županija (svaki u visini 50,0%), a izvori financiranja su proračunska sredstava za 2011., 2012 i 2013. Projektant (koji je izradio glavni projekt rekonstrukcije i dogradnje bolnice – faza I) je u ožujku 2011. sastavio procjenu troškova rekonstrukcije i dogradnje bolnice u vrijednosti 212.384.415,00 kn. Prema očitovanju ravnatelja, pribavljenom u tijeku obavljanja revizije, sredstva za radove na rekonstrukciji i dogradnji bolnice nisu osigurana, te nije raspisano javno nadmetanje za izvođenje radova.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje ugovorenih rokova i ugovorenog projektnog zadatka, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zbog dodatnih zahtjeva Bolnice koji su u bitnome odstupali od prvobitno ugovorenog projektnog zadatka, projektna dokumentacija za dogradnju i rekonstrukciju bolnice nije pribavljena u ugovorenim rokovima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je to utjecalo što se nije započelo s nabavom radova na rekonstrukciji i dogradnji bolnice.

- Rekonstrukcija prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam

Ulaganja u rekonstrukciju prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam su ostvarena u iznosu 899.778,00 kn. Odnose se na instalaterske radove 321.849,00 kn, građevinske radove 252.346,00 kn, nabavu i ugradnju stolarije 161.457,00 kn, izradu projektne dokumentacije 80.811,00 kn, nabavu podova 74.220,00 kn i druga ulaganja 9.095,00 kn.

Vezano za ustroj objedinjenog hitnog bolničkog prijma, Ministarstvo je dopisom od 22. veljače 2011. zatražilo Bolnicu da dostavi detaljne podatke o prostornim kapacitetima i medicinskoj opremi potrebnoj za ustroj prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam. Ustrojavanje objedinjenog hitnog bolničkog prijma je regulirano odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje djelatnosti hitne medicine (Narodne novine 42/11), koji je stupio na snagu u ožujku 2011. Prema dopisu Ministarstva iz svibnja 2011., navedeni prostor je trebalo završiti do listopada 2011., kako bi bila omogućena ugradnja medicinske opreme. Predsjednik upravnog vijeća Bolnice je u srpnju 2011. dao izjavu da će prostor za potrebe objedinjenog hitnog bolničkog prijma biti građevinsko-obrtnički i instalacijski uređen najkasnije do konca 2011. Upravno vijeće je u srpnju 2011. donijelo odluku da se zbog žurnosti izvođenja i završetka radova provede prikupljanje ponuda u vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za sve vrste radova.

Bolnica je u srpnju 2011. zaključila ugovor za izradu projekata za rekonstrukciju suterena zgrade kirurgije za potrebe objedinjenog hitnog bolničkog prijma i usluge nadzora u iznosu 80.811,00 kn. Zatim su u rujnu 2011. zaključeni ugovori za izvođenje građevinskih radova u iznosu 252.346,00 kn (rušenje, demontaža i drugi radovi 75.766,00 kn, keramičarski, soboslikarski i drugi radovi 77.107,00 kn, izrada nadstrešnice 43.454,00 kn, rekonstrukcija pristupne rampe 56.019,00 kn), instalaterskih radova 236.364,00 kn (električne instalacije 77.983,00 kn, instalacije za centralno grijanje i medicinske plinove 85.366,00 kn, instalacije vodovoda, kanalizacije i klimatizacije 73.015,00 kn), te nabavu i ugradnju stolarije 122.712,00 kn i podova 74.220,00 kn. Preostali radovi u vrijednosti 133.325,00 kn (informatičke instalacije 85.485,00 kn, stijena s automatskim vratima 38.745,00, drugo 9.095,00 kn) su ugovoreni u rujnu i listopadu 2011. Bolnica je 14. prosinca 2011. obavijestila Ministarstvo da su završeni radovi na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam (450 m^2 bolničkog prostora), te da je Bolnica spremna za preuzimanje opreme.

Oprema je isporučena u lipnju i srpnju 2012. Ministarstvo je u vrijeme obavljanja revizije (18. prosinca 2012.) donijelo rješenje kojim je utvrđeno da objedinjeni hitni bolnički prijam Bolnice ispunjava uvjete za rad u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme, te da će započeti s radom 19. prosinca 2012. Ministarstvo provodi aktivnosti vezane za utvrđivanje vrijednosti isporučene opreme.

Planom javne nabave je nabava usluga i radova na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam planirana u ukupnom iznosu 899.778,00 kn. Nabava navedenih usluga i radova (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je ugovorena u postupku prikupljanja više ponuda radi žurnosti, na temelju odluke upravnog vijeća iz srpnja 2011. Državni ured za reviziju je mišljenja da nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje nabave prikupljanjem više ponuda radi žurnosti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja.

Bolnica je u svojstvu naručitelja postupke javne nabave trebala započeti na vrijeme, jer je u veljači 2011. imala informaciju o potrebi uređenja prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam, te je trebalo provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje navedenih nepravilnosti i propusta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su evidentirani prihodi u iznosu 172.122.482,00 kn, što je za 12.841.623,00 kn više od ostvarenih, te rashodi u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.808.310,00 kn više od ostvarenih, jer sadrže i vrijednost primljene donacije uređaja za magnetsku rezonanciju s opremom od Ministarstva 12.633.330,00 kn, te prihode u iznosu 208.293,00 kn i rashode u iznosu 174.980,00 kn, za koje kod evidentiranja nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Bolnica je u pojedinačnim slučajevima od tri dobavljača medicinskog potrošnog materijala primila robne rabate koje nije evidentirala u prihodima i rashodima, nego samo u materijalnom knjigovodstvu, bez iskazane vrijednosti. Slabosti kod materijalnih evidencija medicinskog potrošnog materijala i lijekova mogu nepovoljno utjecati na praćenje nabave i potrošnje navedenih roba. (točka 1.1. Nalaza)

   - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 172.800.558,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 678.076,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 36.801.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.479.500,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 43.950.979,00 kn i veće su za 14.919.095,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 29.031.884,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja.
     Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 104.856.263,00 kn. Koncem 2011. je bilo 828 zaposlenika. Neki zaposlenici u upravi-ravnateljstvu, te u odjelima za opće, pravne i kadrovske poslove i računovodstveno-financijske poslove su raspoređeni na radna mjesta koja nisu sistematizirana. U rješenjima o plaći i obračunima plaća su za pojedine položaje i radna mjesta u upravi-ravnateljstvu i odjelima za računovodstveno-financijske poslove, tehničko-servisne poslove i informatiku utvrđeni veći koeficijenti u odnosu na propisane. Dodaci na plaću za posebne uvjete rada pojedinim zaposlenicima nisu obračunavani u skladu s ugovorima o radu.

     Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Zaposlenicima u odjelima za informatiku i tehničko-servisne poslove je obračunana naknada za pripravnost, što nije utvrđeno propisima. (točka 2.1. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2011. iznosila 29.031.884,00 kn. Potraživanja u iznosu 685.600,00 kn su u 2011. otpisana na temelju odluka upravnoga vijeća (potraživanja od Županije, potraživanja od građana, te od pravnih i fizičkih osoba). Za neka otpisana potraživanja iz dokumentacije nije vidljivo jesu li poduzete mjere naplate, za neka potraživanja su dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Neka potraživanja su otišla u zastaru. (točka 3.1. Nalaza)

- Planom javne nabave za 2011. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 56.648.235,00 kn, a tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 57.635.189,00 kn. Neke robe i usluge su nabavljene više za 3.228.827,00 kn ili 7,9% u odnosu na planirane planom javne nabave (vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Neke robe i usluge nisu planirane planom javne nabave, a nabavljene su u vrijednosti 3.505.497,00 kn (najvećim dijelom se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, usluge i radovi u vrijednosti 23.684.251,00 kn. Odnose se na robe u vrijednosti 21.784.473,00 kn (lijekovi 9.709.933,00 kn, medicinski potrošni materijal 9.570.022,00kn, plin 2.504.518,00 kn), dodatne usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju bolnice u iznosu 1.000.000,00 kn, te usluge i radove na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam u iznosu 899.778,00 kn.
  Nabava nekih vrsta medicinskog potrošnog materijala i lijekova izravnim ugovaranjem bez zaključenih ugovora je bila nepovoljnija, odnosno po znatno većim cijenama, u odnosu na nabavu navedenih roba kada su ugovori o nabavi zaključeni. U ugovorima o nabavi medicinskog potrošnog materijala je ugovoreno da se rokovi isporuke utvrđuju kao promptni za sve robe koje se u vrijeme prijema narudžbe nalaze na skladištu prodavatelja, a nisu precizirani rokovi isporuke za robe koje se u vrijeme prijema narudžbe ne nalaze na skladištu prodavatelja.
  Projektna dokumentacija za rekonstrukciju i dogradnju bolnice nije isporučena u ugovorenim rokovima (projekti su trebali biti isporučeni do siječnja 2010., a isporučeni su do siječnja 2012.). Prema očitovanju ravnatelja (pribavljenom u tijeku obavljanja revizije), projektant nije odgovoran za prekoračenje rokova. Osim toga, poslovi projektiranja nisu obavljeni prema ugovorenom projektnom zadatku, jer su u 2009. i 2010. obavljeni dodatni poslovi koji nisu ugovoreni i za koje nisu provedeni zakonom propisani postupci javne nabave. Odnose se na dodatne usluge izrade idejnog rješenja i idejnog projekta, te usluge revizije idejnog rješenja.

  Planom javne nabave je nabava usluga i radova na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam planirana u ukupnom iznosu 899.778,00 kn. Nabava navedenih usluga i radova (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je ugovorena u postupku prikupljanja više ponuda radi žurnosti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Državni ured za reviziju je mišljenja da nisu ispunjeni uvjeti za provođenje nabave prikupljanjem više ponuda radi žurnosti. Bolnica je u svojstvu naručitelja postupke javne nabave trebala započeti na vrijeme, jer je u veljači 2011. imala informaciju o potrebi uređenja prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam. (točka 4.1. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Županija. Od listopada 2010. do srpnja 2012. ravnateljica je bila prim. dr. sc. Vesnu Lovčić, a nadalje Vibor Delić, dr. med. spec. hitne medicine. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 172.934.019,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 172.122.482,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 172.800.558,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 678.076,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 36.801.424,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.479.500,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna ostvareni putem HZZO u iznosu 147.556.911,00 kn ili 85,7%, kapitalne pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.162.450,00 kn ili 7,6%, te prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 7.191.406,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 21.326.408,00 kn i utrošeni su za utvrđene namjene. Koncem 2011. potraživanja iznose 29.031.884,00 kn i veća su za 835.952,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 26.531.393,00 kn. U 2011. su otpisana potraživanja od HZZO u iznosu 27.113.728,00 kn, po računima Bolnice za obavljene usluge iznad limita, te potraživanja od drugih subjekata (građana te pravnih i fizičkih osoba) u iznosu 685.600,00 kn. Za neka potraživanja od drugih subjekata, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja otišla u zastaru. Koncem 2011. obveze iznose 43.950.979,00 kn i veće su za 1.562.959,00 kn ili 3,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 41.128.812,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 2.822.167,00 kn. Kratkoročne obveze čine 23,9% ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 31.633.545,00 kn (od čega je do konca studenoga 2012. podmireno 18.315.988,00 kn, a nije podmireno 13.317.557,00 kn). U ukupnim rashodima i izdacima vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 104.856.263,00 kn ili 60,7%, materijalni rashodi u iznosu 47.771.475,00 kn ili 27,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.017.776,00 kn ili 11,0%. Tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 57.635.189,00 kn, a bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe i radovi u vrijednosti 23.684.251,00 kn.
Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja, te javnu nabavu su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA «DR. IVO PEDIŠIĆ» SISAK

Sisak, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/12-02/161
URBROJ: 613-05-13-20

Sisak, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE «DR. IVO PEDIŠIĆ» SISAK ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice «Dr. Ivo Pedišić» Sisak (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. listopada 2012. do 13. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja poliklinički-konzilijarnu i stacionarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač Bolnice je Sisačko-moslavačka županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite. Sjedište Bolnice je u Sisku, Josipa Jurja Strossmayera 59.

Prema statutu Bolnica obavlja sljedeće djelatnosti: pružanje poliklinički-konzilijarne i stacionarne zdravstvene zaštite. Pored navedenih djelatnosti obavlja i djelatnost skupljanja, skladištenja, termičke obrade i zbrinjavanja opasnog otpada. Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojene organizacijske jedinice (20 odjela) za: interne bolesti, neurologiju, psihijatriju, zdravstvenu zaštitu dojenčadi i djece, infektivne bolesti, kožne i spolne bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, ginekologiju i porodništvo, kirurgiju, ortopediju, očne bolesti, bolesti uha, grla, nosa i oralne kirurgije, anesteziju, reanimaciju i intenzivnu terapiju, radiologiju, biokemijsko-hematološku dijagnostiku, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju, bolničku ljekarnu, urologiju i centralnu operaciju sa sterilizacijom. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova u Bolnici su organizirane sljedeće organizacijske jedinice: služba za pravne i kadrovske poslove, ekonomsko-financijske poslove, tehničkog servisa, nabavno skladišne poslove, prehranu, te zaštitu na radu, zaštitu od požara, opće i uslužne poslove.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Nadležnost i djelokrug rada navedenih tijela su propisani Statutom. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača, a dva su predstavnici zaposlenika (jednog imenuje sindikalno povjerenstvo Bolnice, a drugog stručno vijeće). Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2012.) ravnatelj je Damir Pahić, dr. med.

Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 065 zaposlenih (prethodne godine 1 043), od čega 689 zdravstvenih i 376 nezdravstvenih. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada je bio 993.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima djelatnika, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice.

U Bolnici je tijekom 2011. liječen 15 031 pacijent, ostvareno je 119 982 dana bolničkog liječenja ili prosječno 7,9 dana po pacijentu, a popunjeno je svih 459 ugovorenih bolničkih kreveta. U dnevnoj bolnici je ugovoren i popunjen 21 bolnički krevet, a liječeno je 3 025 pacijenata. U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je bilo 576 067 pacijenata, a obavljeno je 1 300 899 usluga ili 2,3 usluga po pacijentu.

Bolnica obavlja djelatnost na dvije lokacije u Sisku: J.J. Strossmayera 59. na kojoj je smještena većina bolničkih odjela i službi i lokacija Jodno lječilište, N. Tesle 13, na kojoj su smještena dva odjela (fizikalna terapija i odjel za kožne i spolne bolesti), te na dvije lokacije u Petrinji: odjel za interne bolesti Vinogradi bb i Dom za psihički bolesne odrasle osobe, Vlatka Mačeka 28.

Objekti Bolnice su izgrađeni u razdoblju od 1896. do 2009. (stara interna 1896., uprava 1902., jodno lječilište 1932., ginekologija 1940., pedijatrija 1959., kirurgija 1968., nova interna 1978., hemodijaliza 1986., dispanzer za žene 1988., patologija i citologija 2006., te 2008. praonica rublja. Zgrada kirurgije je temeljito rekonstruirana 2002., a zgrada ginekologije 2009. U planu budućih investicija su izgradnja nove bolničke kuhinje i središnjeg paviljona za koje je izrađena potrebna dokumentacija i ishođene dozvole.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 191.936.480,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 195.087.327,00 kn, što je za 3.150.847,00 kn ili 1,6% više od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 143.160.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO prihodi iz županijskog proračuna, pružanja zdravstvenih usluga, refundacije od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te drugi prihodi (donacije, zakupnine, vlastiti prihodi). Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 134.881.000,00 kn ili 69,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s Odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 190.106.600,00 kn, te za 2013. u iznosu 188.997.303,00 kn. Bolnica nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.956.582,00 kn, što je za 5.246.291,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 869.255,00 kn ili 0,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	187.290.003,00	184.429.774,00	98,5
1.1.	Prihodi od HZZO	174.291.495,00	172.332.943,00	98,9
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	12.998.508,00	12.096.831,00	93,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.372.327,00	6.814.654,00	92,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.861.072,00	5.936.245,00	101,3
2.2.	Prihodi od donacija	1.511.255,00	878.409,00	58,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.986.950,00	4.291.237,00	107,6
4.	Prihodi od imovine	288.022,00	307.440,00	106,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	12.000,00	12.000,00	100,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.217,00	55.469,00	229,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.565,00	46.008,00	137,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.195.789,00	0,00	-
Ukupno		201.202.873,00	195.956.582,00	97,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 184.429.774,00 kn ili 94,1%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 11.526.808,00 kn ili 5,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 172.332.943,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i smanjenje listi čekanja za provođenje određenih dijagnostičkih postupaka i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 167.473.917,00 kn. Drugi prihodi od HZZO su ostvareni za posebno skupe lijekove u iznosu 2.764.769,00 kn, inozemne korisnike osiguranja u iznosu 1.055.513,00 kn, neosigurane slučajeve u iznosu 344.808,00 kn, te zaštite zdravlja na radu u iznosu 91.091,00 kn. Na temelju ugovora o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva su ostvareni prihodi u iznosu 54.000,00 kn, prevencije raka dojke u iznosu 459.952,00 kn, te prihodi od eksplantacije u iznosu 88.893,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.160.000,00 kn, odnosno mjesečno 11.930.000,00 kn, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 25.344.000,00 kn, odnosno mjesečno 2.112.000,00 kn. Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.099.366,00 kn. Bolnica je ispostavila račune za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 172.003.647,00 kn, što je za 28.904.281,00 kn više od ugovorenih (prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu), koje HZZO nije priznao. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi iz proračuna županije su ostvareni u iznosu 12.096.831,00 kn u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11) i prema Programu javnih potreba u zdravstvu Županije.

Županija je u 2011. za decentralizirane funkcije doznačila sredstva u iznosu 7.661.202,00 kn, od čega za investicije 2.400.461,00 kn, otplatu kredita 3.000.809,00, te opremu i tekuće i investicijsko održavanje 2.259.932,00 kn. Prema Programu javnih potreba u zdravstvu je doznačeno 4.435.629,00 kn za financiranje rashoda poslovanja (nabava opreme za novouređenu zgradu ginekologije 1.200.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju Središnjeg paviljona 1.833.315,00 kn, te 1.402.314,00 kn za zbrinjavanje akutnog infarkta miokarda, refundacije za povećani opseg dežurstava i pripravnosti, refundacija plaće logopeda i mrtvozorstvo).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.814.654,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (usluge smještaja i prehrane nemoćnih osoba smještenih po rješenjima Centra za socijalni rad, klinička ispitivanja, zakup poslovnih prostora, zakup parkirnih mjesta, provizija kombi prodaje, prodaja ostataka hrane iz bolničke kuhinje, posebnih usluga odjela Bolnice i pružene zdravstvene usluge pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 5.936.245,00 kn, kapitalne donacije (dugotrajna imovina, oprema) u iznosu 680.185,00 kn i tekuće donacije (inhalatori, tlakomjeri, telefoni, madraci, škare za ultrazvuk i drugo) u iznosu 198.224,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 405.886,00 kn. U 2011. je zaključeno devet ugovora s pet naručitelja ispitivanja. Prema ugovorima dio prihoda, utvrđen ugovorom, između 5,0%-20,0% po odbitku poreza na dodanu vrijednost ostaje Bolnici, a preostali dio se isplaćuje ispitivačima putem plaće. Bolnica nije donijela opći akt o raspodjeli vlastitih prihoda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.291.237,00 kn. Najvećim se dijelom u iznosu 1.742.774,00 kn odnose na sufinanciranje pripravničkog staža (za 114 pripravnika na temelju ugovora zaključenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje), sufinanciranje cijene usluga participacije za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 840.602,00 kn, rabate od dobavljača lijekova i potrošnog materijala u iznosu 634.877,00 kn, te prihode od zaposlenih za prehranu u Bolnici u iznosu 596.822,00 kn (putem obustava na plaći zaposlenika).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 207.084.035,00 kn, što je za 786.543,00 kn ili 0,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 11.996.708,00 kn ili 6,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	134.711.182,00	138.110.928,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	57.672.644,00	57.952.874,00	100,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	40.562.319,00	41.035.198,00	101,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	14.574.338,00	15.718.183,00	107,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	14.981.664,00	13.280.606,00	88,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	11.006.317,00	12.036.409,00	109,4
2.2.	Rashodi za usluge	11.993.376,00	11.872.185,00	99,0
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.116.949,00	5.045.491,00	98,6
3.	Financijski rashodi	1.336.199,00	1.513.959,00	113,3
4.	Ostali rashodi	465.017,00	726.898,00	156,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.974.857,00	5.263.177,00	44,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.710.679,00	3.516.199,00	205,5
Ukupno		207.870.578,00	207.084.035,00	99,6
Manjak prihoda i primitaka		6.667.705,00	11.127.453,00	166,9

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 11.127.453,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.992.752,00 kn (manjak iz 2010. u iznosu 6.667.705,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 12.325.047,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 30.120.205,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 138.110.928,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 57.952.874,00 kn ili 28,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.020.233,00 kn i imaju udjel 5,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 138.110.928,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje su veći za 3.399.746,00 kn ili 2,5%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 114.446.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.620.632,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.043.826,00 kn (regres za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade, pomoć za bolovanje duže od 90 dana, otpremnine i dar djeci).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 57.952.874,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 41.035.198,00 kn (Bolnica vodi evidenciju o ukupnoj potrošnji lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 28.998.789,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 15.718.183,00 kn), usluge u iznosu 11.872.185,00 kn (najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.548.159,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 2.866.537,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 650.103,00 kn, usluge telefona, telefaksa i interneta u iznosu 379.490,00 kn) i druge materijalne rashode u iznosu 5.045.491,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.263.177,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za na nabavu dokumentacije za izgradnju Središnjeg paviljona u iznosu 2.008.910,00 kn i nabavu medicinske opreme u iznosu 1.760.670,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.516.199,00 kn. Odnose se na otplate zajmova iz ranijih godina poslovnoj banci za rekonstrukciju zgrade ginekologije u iznosu 1.666.667,00 kn i trgovačkim društvima (robni zajmovi za projekt energetske učinkovitosti u Bolnici te nabavu medicinske opreme) u iznosu 1.849.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 192.804.981,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	155.493.792,00	157.023.938,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.060.274,00	3.060.274,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	127.844.471,00	128.923.075,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	20.456.454,00	15.600.830,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	56.012,00	21.495,00	38,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	2.247.786,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.076.581,00	7.170.478,00	175,9
2.	Financijska imovina	30.214.812,00	35.781.043,00	118,4
2.1.	Novčana sredstva	2.670.914,00	3.972.215,00	148,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.525.320,00	1.787.052,00	50,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	380.003,00	378.203,00	99,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.923.168,00	28.921.248,00	126,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	715.407,00	722.325,00	101,0
Ukupno imovina		185.708.604,00	192.804.981,00	103,8
3.	Obveze	60.221.610,00	73.265.281,00	121,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.623.338,00	41.775.464,00	163,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	177.128,00	584.871,00	330,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	34.421.144,00	30.904.946,00	89,8
4.	Vlastiti izvori	125.486.994,00	119.539.700,00	95,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		185.708.604,00	192.804.981,00	103,8

Od ukupne vrijednosti imovine, na nefinancijsku imovinu se odnosi 157.023.938,00 kn ili 81,4%, a financijsku imovinu 35.781.043,00 kn. U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u iznosu 128.923.075,00 kn, a odnose se na vrijednost zgrade Bolnice u iznosu 125.855.294,00 kn i stambenih objekata u iznosu 3.067.781,00 kn.

Postrojenja i oprema na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u vrijednosti 15.600.830,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na medicinsku opremu u iznosu 13.311.136,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost postrojenja i opreme manja je za 4.855.624,00 kn ili 23,7% zbog obračuna ispravka vrijednosti.

U 2011. novonabavljena je medicinska oprema u iznosu 1.760.670,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na nabavu uređaja za lasersko slojevito snimanje oka u iznosu 192.783,00 kn, pneumatske bušilice u iznosu 155.525,00 kn, videogastroskopa u iznosu 142.096,00 kn, aparata za hemodijalizu u iznosu 139.974,00 kn, endoskopa fleksibilnog u iznosu 93.647,00 kn, Sinoptophore u iznosu 85.951,00 kn, EKG aparata u iznosu 84.800,00 kn i autoklava u iznosu 81.180,00 kn. Iz državnog proračuna putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi nisu planirana sredstva za zanavljanje opreme Bolnice.

Druga nefinancijska imovina koncem 2011. iznosi 7.170.478,00 kn, a najvećim se dijelom odnosi na zalihe u iznosu 6.319.000,00 kn (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala 6.148.583,00 kn, drugi potrošni materijal 123.108,00 kn i prehrambeni proizvodi 47.309,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu zalihe su povećane za 3.577.167,00 kn ili 130,5%.

Potraživanja koncem 2011. iznose 31.430.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.266.730,00 kn ili 15,7%. Razlog povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospjelosti potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 23.617.762,00 kn, a odnose se na potraživanja za obavljene usluge pružanja zdravstvene zaštite i ozljeda na radu u iznosu 12.763.575,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.201.427,00 kn i usluga izvan limita u iznosu 2.652.760,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.812.863,00 kn se odnose na usluge pružanja zdravstvene zaštite fizičkim i pravnim osobama, potraživanja za refundaciju bolovanja, sufinanciranje zapošljavanja, povrat specijalizacija i školovanja, potraživanja po ovrhama i druga potraživanja, te potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.336.888,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja, od čega se 116.672,00 kn odnosi na potraživanja do 90 dana, a 4.220.216,00 kn na potraživanja preko 90 dana. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2012.) naplaćeno je 23.617.762,00 kn ili 75,1% od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 13.043.671,00 kn ili 21,7%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za materijalne rashode. Od ukupnih obveza dospjele obveze iznose 30.931.347,00 kn, a nedospjele 42.333.934,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za zajmove u iznosu 30.904.946,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.905.172,00 kn i zaposlene u iznosu 11.805.059,00 kn. U 2012. podmireno je 30.516.738,00 kn ili 98,7% dospjelih obveza iz 2011. Nisu podmirene obveze u iznosu 414.609,00 kn za lijekove i potrošni materijal i prema drugim zdravstvenim ustanovama.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti financijski plan i plan nabave prije početka fiskalne godine, voditi mjesečnu i godišnju evidenciju o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima za sve automobile, rashode evidentirati analitički i na propisanim računima Računskog plana, a godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze. Nadalje je naložio poslovne prostore davati u zakup u skladu s propisima, poduzimati mjere za naplatu potraživanja i obračunati kamate, te postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i plan nabave su doneseni prije početka fiskalne godine,
- vodi se mjesečna i godišnja evidencija o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima za sve automobile,
- rashodi se evidentiraju analitički i na propisanim računima Računskog plana,
- godišnjim popisom obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze,
- poslovni prostori su dani u zakup u skladu s propisima,
- poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- kamate su obračunavane samo kod ovršnih postupaka,
- dio postupaka javne nabave nije proveden u skladu s propisima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U 2011. Bolnica je nabavila lijekove i potrošni medicinski materijal u vrijednosti 32.893.785,00 kn. Zalihe se evidentiraju na skladištu na temelju računa dobavljača, koji sadrže više stavki lijekova, odnosno materijala. Kod evidentiranja se ne razdvajaju lijekovi i potrošni medicinski materijal. Zbog navedenog, Bolnica nema evidenciju koliko se od nabavljenoga odnosi na lijekove, a koliko na potrošni medicinski materijal. Prema evidenciji praćenja izvršenja ugovora o nabavi, nabavljeno je lijekova u vrijednosti 13.979.519,00 kn i potrošnog medicinskog materijala u vrijednosti 13.231.260,00 kn, što ukupno iznosi 27.210.779,00 kn i manje je za 5.683.006,00 kn od nabavljenih lijekova i potrošnog medicinskog materijala na temelju računa dobavljača (lijekovi i potrošni medicinski materijal je nabavljen bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora). Potrebno je ustrojiti evidenciju iz koje bi bila vidljiva ukupna nabava lijekova, odnosno potrošnog medicinskog materijala.

U skladišnim evidencijama, te popisom imovine i obveza koncem 2011. je utvrđeno stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 576.428,00 kn, a u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi je iskazano u iznosu 6.148.583,00 kn. Stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala, iskazano u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi, je veće za 5.572.155,00 kn. S obzirom na navedeno, te da popisom nisu utvrđene razlike potrebno je preispitati stanje zaliha iskazano u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i po popisu, te ih međusobno uskladiti.

U poslovnim knjigama koncem 2011. je evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.060.275,00 kn. Bolnica nije ustrojila analitičku evidenciju iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina (površina) i pojedinačna vrijednost zemljišta.

Prema odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju nabave lijekova odnosno potrošnog medicinskog materijala. Nalaže se preispitati stanje zaliha iskazano u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i po popisu, međusobno ih uskladiti, te ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz računovodstveno poslovanje. Navodi da će tijekom 2013. ustrojiti analitičku evidenciju nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Neusklađenost stanja zaliha, lijekova i potrošnog medicinskog materijala u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i po popisu uskladit će primjenom novog poslovnog informacijskog sustava od 1. siječnja 2013. Nadalje navodi da je analitička evidencija građevinskog zemljišta ustrojena koncem 2012.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 207.084.035,00 kn, što je za 786.543,00 kn ili 0,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 138.110.928,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 57.952.874,00 kn ili 28,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.020.233,00 kn i imaju udjel 5,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 3.399.746,00 kn ili 2,5%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 114.446.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.620.632,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.043.826,00 kn. U okviru bruto plaća su iskazane plaće za redovan rad u iznosu 92.037.284,00 kn, plaće za vježbenike u iznosu 420.094,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 281.170,00 kn i plaće za posebne uvjete rada u iznosu 21.707.922,00 kn. Koncem 2010. Bolnica je imala 1 043 zaposlenih, a koncem 2011. je imala 1 065 zaposlenih, od kojih 689 zdravstvenih i 376 nezdravstvenih. Tijekom 2011. je zaposleno 47 zaposlenika, od kojih 40 zdravstvenih i sedam nezdravstvenih. Na neodređeno vrijeme zaposleno je 25 i na određeno 22 zaposlenika. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme su pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Bolnica je do 1. svibnja 2011. ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 20,0%. Od 1. svibnja 2011. na dalje, dodatak za uvjete rada smanjen je s 20,0% na 5,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 12.445.299,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika.

Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Bolnica je tijekom 2011., te do 29. veljače 2012., naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici, voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Od 1. ožujka 2012. naknada za dežurstvo i pripravnost se obračunava prema plaći radnog mjesta u skladu s navedenim zaključkom. Uvidom u dio evidencija radnog vremena i obračunske liste za 2011. utvrđeno je da je pojedinim zaposlenicima obračunano više sati dežurstava u odnosu na iskazano u evidencijama radnog vremena.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaća obračunati sate rada prema evidenciji radnog vremena.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda za zaposlene i navodi da je uvedena pojačana kontrola pri obračunu naknada za dežurstva prema evidenciji radnog vremena. Tijekom 2013. uvest će se novi program koji će povezati dnevne evidencije rada s obračunom plaća.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 31.430.625,00 kn i veća su za 4.266.730,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 23.617.762,00 kn, a odnose se na potraživanja za obavljene usluge pružanja zdravstvene zaštite i ozljeda na radu u iznosu 12.763.575,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.201.427,00 kn i usluga izvan limita u iznosu 2.652.760,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.812.863,00 kn se odnose na usluge pružanja zdravstvene zaštite fizičkim i pravnim osobama, potraživanja za refundaciju bolovanja, sufinanciranje zapošljavanja, povrat specijalizacija i školovanja, potraživanja po ovrhama i druga potraživanja, te potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.336.888,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja, od čega se 116.672,00 kn odnosi na potraživanja do 90 dana, a 4.220.216,00 kn na potraživanja preko 90 dana. Po obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 1.641.577,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2012.) naplaćeno je 23.617.762,00 kn ili 75,1% od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. Za naplatu potraživanja, Bolnica je uputila opomene pred tužbu i pokretala postupke ovrhe.

Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane kamate, osim kod pokretanja postupaka ovrhe. Prema izvješću službe za ekonomsko-financijske poslove, u 2011. je pacijentima koji sami plaćaju participaciju ili cijelu uslugu za specijalno-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu obračunano 208.530,00 kn, a naplaćeno je 74.884,00 kn. Upućena je 241 opomena za potraživanja u iznosu 52.151,00 kn, od čega je naplaćeno 5.928,00 kn. Za bolničku zdravstvenu zaštitu obračunano je 812.229,00 kn, a naplaćeno 386.546,00 kn. Iz navedenog je vidljivo da je Bolnica poduzimala mjere za naplatu potraživanja, ali poduzete mjere nisu dale očekivane rezultate.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 172.332.943,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i smanjenje listi čekanja za provođenje određenih dijagnostičkih postupaka i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 167.473.917,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.160.000,00 kn, odnosno 11.930.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 25.344.000,00 kn, odnosno mjesečno 2.112.000,00 kn. Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.099.366,00 kn. Bolnica je ispostavila račune za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 172.003.647,00 kn, što je za 28.904.281,00 kn više od ugovorenih (prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu), koje HZZO nije priznao. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 13.043.671,00 kn ili 21,7%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za materijalne rashode. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 30.931.347,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 11.805.059,00 kn ili 38,2%, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 6.459.534,00 kn ili 20,9% i lijekove u iznosu 5.838.891,00 kn ili 18,9%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 25.732.832,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 5.198.515,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 30.120.205,00 kn i čini 15,4% ostvarenih prihoda. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 41.834.656,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je bila 42,9%. Obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 10.929.710,00 kn, odnosno pokrivenost obveza ukupnim potraživanjima je bila 74,2%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.
Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da poduzete mjere za naplatu potraživanja nisu dale očekivane rezultate, te nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da nastavlja sa slanjem opomena dužnicima, te pokreće ovršne postupke naplate nenaplaćenih potraživanja. U vezi prijedloga mjera za pokriće manjka navodi da je Županijska skupština Sisačko-moslavačke županije koncem siječnja 2013. donijela odluku o sanaciji Bolnice.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave roba, radova i usluga je planirana nabava u vrijednosti 40.910.081,00 kn (procijenjena vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi provedeno je 130 postupaka javne nabave, za koje ukupna vrijednost iznosi 34.029.443,00 kn.

Provedeno je 119 otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 30.641.436,00 kn, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 105.930,00 kn i zaključeno deset ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 3.282.077,00 kn. Tijekom 2011. na temelju odluka naručitelja (Bolnice) poništena su četiri postupka javne nabave. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.358.093,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 8.574.855,00 kn (nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 5.683.006,00 kn, izrada glavnog i idejnog projekta u iznosu 1.648.200,00 kn, plina u iznosu 946.352,00 kn i usluge osiguranja imovine i od profesionalne odgovornosti u iznosu 297.297,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., javni naručitelji su obveznici primjene spomenutog Zakona. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012. navedeno je utvrđeno odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu lijekova su u 2010. zaključeni okvirni sporazumi s četiri gospodarska subjekta za grupe lijekova (28 okvirnih sporazuma za 28 grupa lijekova) za razdoblje od 38 mjeseci (dva mjeseca u 2010. i tri godine). U 2011. su upućeni pozivi gospodarskim subjektima s namjerom zaključivanja ugovora o nabavi za svaku grupu lijekova. Na navedene pozive pristigla je po jedna ponuda za svaku grupu lijekova (cijene iz ponuda iste su kao u okvirnim sporazumima). Ugovori o nabavi (28 ugovora) su zaključeni u lipnju i srpnju 2011. u ukupnom iznosu 7.477.229,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma, odnosno ugovora o nabavi, nabavljeno je lijekova u ukupnoj vrijednosti 13.979.519,00 kn (od čega 7.410.324,00 kn na temelju okvirnih sporazuma, prije zaključivanja ugovora o nabavi, a 6.569.195,00 kn na temelju ugovora o nabavi). Lijekovi su nabavljani po cijenama s osnovne, odnosno dopunske liste HZZO.

Za nabavu potrošnog medicinskog materijala su početkom 2011. provedeni otvoreni postupci nabave i zaključeni ugovori o nabavi u iznosu 13.227.864,00 kn (s porezom), a na temelju navedenih ugovora nabavljeno je 13.231.260,00 kn potrošnog medicinskog materijala. Bolnica je nabavila dio lijekova i potrošnog medicinskog materijala izravno, bez provedenih postupaka javne nabave u vrijednosti 5.683.006,00 kn.

Za izradu glavnog i idejnog projekta je zaključen ugovor u iznosu 1.648.200,00 kn (s porezom). Izrada je povjerena pravnoj osobi u pregovaračkom postupku javne nabave, bez prethodne objave primjenom odredbi članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi (ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt). U 2011. su ostvareni rashodi u iznosu 1.623.600,00 kn.

Za nabavu plina zaključen je ugovor u iznosu 130.294,00 kn (s porezom) na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za jednu lokaciju Bolnice. Plin je nabavljan od dobavljača koji ima višegodišnju koncesiju za opskrbu gradskog područja. Rashodi su ostvareni u iznosu 946.352,00 kn, od čega na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave i zaključenog ugovora za jednu lokaciju Bolnice u iznosu 202.006,00 kn.

S obzirom da uslugu izrade glavnog idejnog projekta i nabavu plina na tržištu mogu obaviti i drugi poslovni subjekti, trebalo je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, provesti postupak javne nabave, kojim bi se i drugim poslovnim subjektima omogućilo sudjelovanje u postupku nadmetanja.

Rashodi za usluge osiguranja imovine i od profesionalne odgovornosti su ostvareni u iznosu 297.297,00 kn na temelju ugovora i polica osiguranja, bez provedenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Navodi da je za nabavu svih lijekova i potrošnog medicinskog materijala u 2013. postupila prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, što je vidljivo iz plana nabave i evidencije postupaka i sklopljenih ugovora o javnoj nabavi. Nadalje navodi da je za usluge osiguranja postupak nabave proveden u 2012., za nabavu plina provest će se u 2013., a buduće usluge izrade glavnog projekta obavljat će se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Manjak prihoda tekuće godine iznosi 11.127.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.992.752,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 30.120.205,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn i veće su za 41.834.656,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 31.430.625,00 kn. Obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 10.929.710,00 kn, odnosno pokrivenost obveza ukupnim potraživanjima je bila 74,2%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 8.574.855,00 kn (nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala u vrijednosti 5.683.006,00 kn, izrada glavnog i idejnog projekta u vrijednosti 1.648.200,00 kn, plina u vrijednosti 946.352,00 kn i usluge osiguranja imovine i od profesionalne odgovornosti u vrijednosti 297.297,00 kn). (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja poliklinički-konzilijarnu i stacionarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač Bolnice je Sisačko - moslavačka županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Sisačko - moslavačke županije. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 065 zaposlenih, od kojih 689 zdravstvenih i 376 administrativno - tehničkih djelatnika. Bolnica je ustrojila unutarnju reviziju koncem 2011. i imenovala unutarnju revizoricu. U 2012. u tijeku je provođenje pilot revizije koja je sastavni dio stručne izobrazbe za ovlaštenog unutarnjeg revizora. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je Damir Pahić, dr. med. U Bolnici je tijekom 2011. liječen 15 031 pacijent, ostvareno je 119 982 dana bolničkog liječenja ili prosječno 7,9 dana po pacijentu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.956.582,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 207.084.035,00 kn. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 30.120.205,00 kn i čini 15,4% ostvarenih prihoda. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza. U 2011. Bolnica je obračunala obavljene zdravstvene usluge u iznosu 172.003.647,00 kn, što je za 28.904.281,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 172.332.943,00 kn koji čine 87,9% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2011. iznose 31.430.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.266.730,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 23.617.762,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.336.888,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja, od čega potraživanja do 90 dana iznose 116.672,00 kn, a preko 90 dana 4.220.216,00 kn. Po obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 1.641.577,00 kn. Za naplatu potraživanja Bolnica je uputila opomene pred tužbu i pokretala ovršne postupke. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 138.110.928,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 57.952.874,00 kn ili 28,0% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn, što je za 13.043.671,00 kn ili 21,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Od toga su dospjele obveze 30.931.347,00 kn, a nedospjele 42.333.934,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 130 postupaka javne nabave u vrijednosti 34.029.443,00 kn. Tijekom 2011. na temelju odluka naručitelja (Bolnice) poništena su četiri postupka javne nabave. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 8.574.855,00 kn.

Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja i obveze, te nabavu roba i usluga bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, te je izraženo uvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DR. JOSIP BENČEVIĆ
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod
KLASA: 041-01/12-02/154
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 8. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE DR. JOSIP BENČEVIĆ SLAVONSKI BROD ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice dr. Josip Benčević Slavonski Brod (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. listopada 2012. do 8. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova osnovana Odlukom o statusnoj promjeni Medicinskog centra Slavonski Brod, koju je donijelo županijsko poglavarstvo u siječnju 1994. Osnivač je Brodsko-posavska županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača obavlja predstavničko tijelo Županije. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Ulica Andrije Štampara 42.

Bolnica je zdravstvena ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti koja obuhvaća: specijalističko-konzilijarnu, bolničku, dijagnostičku, te opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima. Osim zdravstvene, obavlja i znanstveno istraživačke djelatnosti, nastavno-edukativnu djelatnost, izdavačku djelatnost stručnih informacija i publikacija, stručno-administrativne poslove, te uslužne i pomoćne poslove. U travnju 2012. Ministarstvo zdravlja je uputilo Bolnici zahtjev za usklađivanjem djelatnosti zdravstvenih ustanova s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 – Odluka USRH i 70/12). U vrijeme obavljanja revizije usklađivanje djelatnosti je u tijeku.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti organizirano je 14 odjela i sedam službi: odjel za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, bolesti uha, grla, nosa, kirurgiju glave i vrata, duševne bolesti, ginekologiju i porodništvo, kirurške bolesti, kožne i spolne bolesti, očne bolesti, ortopedske bolesti, reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, unutarnje bolesti, urološke bolesti, zarazne bolesti, dječje bolesti, živčane bolesti, služba za kliničku mikrobiologiju i bolničke infekcije, laboratorijsku dijagnostiku, patologiju, sudsku medicinu i citologiju, interventnu radiologiju i radiološku dijagnostiku, transfuziju krvi, zdravstvenu njegu i bolničke ljekarne. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova organizirano je ravnateljstvo i osam službi.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i kolegij sestara. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Bolnice, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Milan Bitunjac, dr. med. Početkom 2011. Bolnica je imala 1 188 zaposlenika, a koncem 2011. je imala 1 220 zaposlenika, od čega 887 zdravstvenih i 333 nezdravstvena djelatnika.

Opći akti Bolnice su Statut, pravilnici, poslovnici i drugi akti kojima se na opći način uređuju pojedina pitanja djelatnosti Bolnice. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja je donijelo Statut i druge opće akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli kvalitete. Ravnatelj Bolnice donosi sljedeće opće akte: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o suzbijanju bolničkih infekcija i druge opće akte utvrđene zakonom i drugim propisima.

Bolnica je najveća opća bolnica u Republici Hrvatskoj po broju ugovorenih postelja. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je za 2011. ugovoreno financiranje redovne djelatnosti iz sredstava državnog proračuna za 511 bolničkih postelja. Tijekom 2011. za 21 900 hospitaliziranih pacijenata korišteno je 409 postelja ili 80,0%.

U 2011. je obavljeno 13 201 operacija i poroda. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je tijekom 2011. obrađeno 544 764 pacijenata i obavljeno 2 500 010 usluga.

Zdravstvena djelatnost se obavlja u šest glavnih zgrada od kojih su najstarije zgrada neurologije koja je izgrađena 1930. i zgrada zaraznog odjela izgrađena 1935. Radnim danom u Bolnici se obavi 1 500 specijalističko-konzilijarnih pregleda i dijagnostičkih pretraga. U 2011. je započela izgradnja suvremene zgrade bolničke Poliklinike površine 5 700 m^2 u koju će pacijenti dolaziti na prve preglede, te kontrolne i dijagnostičke pretrage i u kojoj će biti smješten prostor dnevne bolnice.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 257.065.576,00 kn. Tijekom 2011. je doneseno pet izmjena plana. Posljednjim izmjenama su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 274.211.114,00 kn, što je za 17.145.538,00 kn ili 6,7% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 204.864.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz državnog proračuna, decentralizirana sredstva županijskog proračuna, vlastiti prihodi, te donacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 161.248.892,00 kn ili 58,8% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 253.129.916,00 kn, te za 2013. u iznosu 255.058.684,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 269.383.331,00 kn, što je za 4.799.125,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 4.827.783,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	236.546.513,00	232.970.575,00	98,5
1.1.	Prihodi od HZZO	217.679.582,00	217.276.523,00	99,8
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	18.866.931,00	15.694.052,00	83,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.942.860,00	6.036.247,00	122,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.359.631,00	4.765.033,00	141,8
2.2.	Prihodi od donacija	1.583.229,00	1.271.214,00	80,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.683.018,00	29.345.373,00	95,6
4.	Prihodi od imovine	228.647,00	192.557,00	84,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.642.872,00	776.570,00	47,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	138.546,00	62.009,00	44,8
Ukupno		274.182.456,00	269.383.331,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 232.970.575,00 kn, od čega iz HZZO u iznosu 217.276.523,00 kn i županijskog proračuna 15.694.052,00 kn i čine 86,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 36.412.756,00 kn i imaju udjel 13,5%.

Prihodi na temelju ugovornih obveza s HZZO i prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni u iznosu 245.261.173,00 kn. Odnose se na prihode u okviru mjesečnih limita ostvarene provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti u iznosu 204.502.313,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 27.984.650,00 kn (iskazano u okviru prihoda po posebnim propisima), izvan ugovorenih limita u iznosu 12.155.422,00 kn, praćenja smanjenja liste čekanja 400.000,00 kn i zaštite zdravlja na radu 218.788,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je za obavljene zdravstvene usluge na teret sredstava za osnovno zdravstveno osiguranje obračunala 233.727.382,00 kn, što je za 28.606.281,00 kn ili 13,9% više od ugovorenog iznosa.

Tijekom 2011. iz decentraliziranih sredstava županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 14.874.052,00 kn, od čega se na prihode za financiranje rashoda poslovanja odnosi 2.489.615,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 12.384.437,00 kn. Iz županijskog proračuna je doznačeno 820.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog između Županije i Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost radi financiranja rekonstrukcije postojeće kotlovnice i grijanja u Bolnici.

U okviru prihoda od pruženih usluga vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni provođenjem bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.846.014,00 kn i prihodi od znanstvenih istraživanja i provođenja kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 1.005.683,00 kn. Prema Pravilniku o provođenju kliničkog ispitivanja ravnatelj utvrđuje omjer u kojem će se naknada za kliničko ispitivanje dijeliti između Bolnice i ispitivača. Od ugovorenog iznosa u pojedinim slučajevima Bolnici pripada 10,0%, 15,0%, odnosno 30,0%, a preostali iznos se isplaćuje glavnom ispitivaču. Rashodi za klinička istraživanja su ostvareni u iznosu 878.850,00 kn, a isplate sudionicima u ispitivanjima se obavljaju putem autorskih honorara, plaća i ugovora o djelu.

Prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim popisima i naknada su ostvareni u iznosu 29.345.373,00 kn i čine 10,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.056.336,00 kn (HZZO 27.984.650,00 kn i drugi 71.686,00 kn), participacije (sufinanciranje cijene usluge) u iznosu 1.261.807,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 27.230,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 273.866.869,00 kn, što je za 5.416.286,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 344.245,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	159.303.514,00	161.078.316,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	86.272.490,00	92.947.116,00	107,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	64.613.506,00	70.565.375,00	109,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	21.076.279,00	23.455.166,00	111,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	29.363.033,00	32.543.477,00	110,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	14.174.194,00	14.566.732,00	102,8
2.2.	Rashodi za usluge	13.931.644,00	15.202.081,00	109,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	7.727.340,00	7.179.660,00	92,9
3.	Financijski rashodi	495.947,00	223.505,00	45,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.855.953,00	19.084.142,00	87,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	522.679,00	533.790,00	102,1
Ukupno		268.450.583,00	273.866.869,00	102,0
Višak prihoda i primitaka		5.731.873,00	0,00	
Manjak prihoda i primitaka		0,00	4.483.538,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.483.538,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 55.230.889,00 kn (od čega višak za 2010. u iznosu 5.731.873,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 60.962.762,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 59.714.427,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 161.078.316,00 kn ili 58,8%, te materijalne rashode u iznosu 92.947.116,00 kn ili 33,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.841.437,00 kn i čine 7,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 133.329.859,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.913.867,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.834.590,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 70.565.375,00 kn, rashode za usluge u iznosu 15.202.081,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.330.173,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.817.517,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 31.970,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za materijal i sirovine u iznosu 60.005.643,00 kn, a odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 32.543.477,00 kn, lijekove u iznosu 23.455.166,00 kn, namirnice u iznosu 2.636.254,00 kn, krvne derivate u iznosu 1.082.054,00 kn, te dezinficijense u iznosu 288.692,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.084.142,00 kn, što je za 2.771.811,00 kn ili 12,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.193.078,00 kn, rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 6.000.000,00 kn, nastavak uređenja odjela za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje u iznosu 2.404.673,00 kn, rekonstrukciju kotlovnice u iznosu 2.104.644,00 kn, izmjenu vanjske stolarije na zgradama unutar kompleksa Bolnice u iznosu 955.049,00 kn, što ukupno iznosi 17.657.444,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 216.416.566,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	132.403.354,00	140.423.637,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.570.288,00	3.530.042,00	98,9
1.2.	Građevinski objekti	75.624.253,00	74.031.130,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	30.567.845,00	27.969.776,00	91,5
1.4.	Prijevozna sredstva	179.087,00	113.311,00	63,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.948.748,00	28.955.060,00	170,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.513.133,00	5.824.318,00	105,6
2.	Financijska imovina	61.283.311,00	75.992.929,00	124,0
2.1.	Novčana sredstva	1.047.729,00	5.077.653,00	484.6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.188.032,00	10.898.501,00	341,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	204.530,00	171.950,00	84,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	54.373.936,00	57.601.483,00	105,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.966.847,00	1.816.050,00	92,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	502.237,00	427.292,00	85,1
Ukupno imovina		193.686.665,00	216.416.566,00	111,7
3.	Obveze	65.268.950,00	81.318.471,00	124,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.620.053,00	68.340.915,00	135,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13.612.600,00	9.461.793,00	69,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	534.060,00	0,00	0,00
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	502.237,00	3.515.763,00	700,00
4.	Vlastiti izvori	128.417.715,00	135.098.095,00	105,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.686.665,00	216.416.566,00	111,7

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na poslovne i stambene objekte, ceste, te druge građevinske objekte u vrijednosti 74.031.130,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (zgrada poliklinike, kotlovnica i drugo) 28.955.060,00 kn, te postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji i strojevi) 27.969.776,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 70.316.034,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 10.787.219,00 kn ili 18,1%. Najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja od županijskog proračuna za decentralizirana sredstva koja su za 7.668.558,00 kn veća u odnosu na konac prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.601.483,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.816.050,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.898.501,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO na temelju ugovora za usluge pružene u okviru ugovorenog limita, izvan ugovorenog limita, dopunskog zdravstvenog osiguranja, te druga potraživanja u iznosu 49.207.018,00 kn i čine 70,0% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.695.537,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 6.779.453,00 kn se odnose na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana. Do studenoga 2012. naplaćena su potraživanja u iznosu 61.901.633,00 kn ili 88,0% potraživanja iskazanih koncem 2011.

Ukupne obveze iznose 81.318.471,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su veće za 16.049.521,00 kn ili 24,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 68.340.915,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.461.793,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 3.515.763,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za medicinski potrošni materijal, krv, krvne derivate i lijekove u iznosu 43.960.652,00 kn ili 54,0% ukupnih obveza. Dospjele obveze iskazane koncem 2011. su iznosile 29.477.829,00 kn ili 36,2% ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze u iznosu 19.740.552,00 kn se odnose na obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 90 dana. Do 15. studenoga 2012. podmirene su obveze u iznosu 71.242.647,00 kn ili 87,6% obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2011.

Prema evidenciji Bolnice o sudskim sporovima, u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2012.), u tijeku je 36 sudskih postupka u vrijednosti 10.690.520,00 kn u kojima je Bolnica tuženik, a odnose se na tužbe za naknadu štete za pogreške u liječenju i tužbe zaposlenika radi isplate razlike plaće (za dio plaće koji se odnosi na slobodne dane nakon dežurstva, a nije bio isplaćen u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 – pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave pojedinih roba i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da pojedine robe i usluge nisu nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Rashodi za plaće zaposlenicima Bolnice koji su sudjelovali u obavljanju usluga sistematskih pregleda, provođenju nacionalnog programa prevencije raka i kliničkim istraživanjima u iznosu 670.903,79 kn su evidentirani u okviru rashoda za ugovore o djelu, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za plaće zaposlenika Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., popisana je imovina i obveze Bolnice, osim zaštitne odjeće i obuća u uporabi, koja je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti 2.534.479,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) je propisano da su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Koncem 2011. Bolnica je imala 1 220 djelatnika, a ukupni rashodi su iznosili 273.866.869,00 kn. Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbi članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Bolnica može uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (bolnica), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima, te provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 273.866.869,00 kn, što je za 5.416.286,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.483.538,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 55.230.889,00 kn (od čega višak za 2010. u iznosu 5.731.873,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 60.962.762,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 59.714.427,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 161.078.316,00 kn, što je za 1.774.802,00 kn ili 1,1% više od ostvarenih prethodne godine i čine 58,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 133.329.859,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.913.867,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.834.590,00 kn. Bolnica je donijela akte o plaćama i naknadama. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji iz svibnja 2011., utvrđena je unutarnja organizacija Bolnice, organizacijske jedinice, popis radnih mjesta za koja je utvrđena vrsta položaja ili radnog mjesta, stručni uvjeti za raspored na pojedino radno mjesto, te potreban broj izvršitelja. Navedeni Pravilnik ne sadrži opis poslova, te podatke o koeficijentima za obračun plaće prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 15/02, 162/03, 39/05, 82/05, 122/05, 30/06, 118/06, 22/07,112/07, 127/07, 124/11 i 142/11) propisanim za pojedina radna mjesta.

Kod utvrđivanja osnovice za obračun naknade za dežurstvo i naknade za pripravnost ravnatelja, zamjenika ravnatelja i rukovoditelja odjela, nije primijenjen koeficijent složenosti poslova radnog mjesta (liječnik specijalist) na kojemu je ravnatelj, zamjenik ravnatelja, rukovoditelj odjela dežurao ili bio pripravan. Prema zaključku 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

Državni ured za reviziju predlaže u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji navesti opis poslova, te koeficijente za obračun plaće za pojedina radna mjesta.

2.2. *Bolnica u očitovanju navodi da će nadalje zaposlenicima na položaju naknadu za dežurstvo i pripravnost obračunavati na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali (liječnik specijalist).*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 70.316.034,00 kn i veća su za 10.787.219,00 kn ili 18,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 49.207.018,00 kn i odnose se na potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita u iznosu 36.274.609,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.629.487,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 2.989.730,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 313.192,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 7.695.537,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 6.779.453,00 kn se odnose na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 245.261.173,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene provođenjem zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zaštite zdravlja na radu u iznosu 204.721.101,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 27.984.650,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite, zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 204.864.000,00 kn, odnosno 17.072.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog 28.920.000,00 kn, odnosno 2.410.000,00 mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zdravstvene zaštite zdravlja na radu i listu čekanja ispostavila račune u ukupnom iznosu 233.727.382,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 28.606.281,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 27.984.650,00 kn, što je priznato u cijelosti. Prema godišnjem usklađenju i godišnjem obračunu s HZZO Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zdravstvene zaštite zdravlja na radu i liste čekanja u iznosu 205.121.101,00 kn, dok je 28.606.281,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi kao neplaćeni vraćeni Bolnici.

Obveze koncem 2011. iznose 81.318.471,00 kn, što je za 16.049.521,00 kn ili 24,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 29.477.829,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za lijekove u iznosu 9.253.359,00 kn ili 31,4%, opremu u iznosu 8.755.281,00 kn ili 29,7% i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 8.182.393,00 kn ili 27,8%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 19.740.552,00 kn, čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 2.859.572,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011., iskazane su obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.005.467,00 kn. Odnose se na obveze koje Bolnica nije podmirila prema državnom proračunu za 2011. u iznosu 112.412,00 kn i za ranije godine u iznosu 893.055,00 kn. Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju poduzeća ili druge pravne osobe koja su vrijednost stanova uračunale u vrijednost društvenog kapitala, doznačuje se u visini 65,0% u državni proračun, a 35,0% pripada prodavatelju.

Koncem 2011., ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 59.714.427,00 kn i čini 22,2% ostvarenih prihoda za 2011. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 11.002.437,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 86,5%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 159/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obvezu prema državnom proračunu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *U obrazloženju je navedeno da je Bolnica još u tijeku obavljanja revizije započela s podmirenjem obveza prema državnom proračunu po osnovu prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te da će u državni proračun mjesečno uplaćivati odgovarajući iznos jer ima namjeru podmiriti sve obveze do konca 2013. Vezano za ukupno iskazani manjak prihoda u iznosu 59.714.426,00 kn, navodi se da je manjak u iznosu 34.193.009,00 kn iskazan 2002. kada je Bolnica počela s primjenom proračunskog računovodstva, a u razdoblju od 2003. do 2010. ostvareni manjak je iznosio 21.037.879,00 kn. Navodi se da se poslovanje u 2011., kao i prethodnih godina odvijalo u uvjetima racionalnog poslovanja s realno planiranim rashodima, te redovitim praćenjem i kontroliranjem njihovog ostvarenja u okviru zadanih mjesečnih limita potrošnje.*

Nadalje, navodi se da Bolnica najznačajniji iznos ostvarenih prihoda realizira za rashode zaposlenih, bruto plaće s doprinosima i naknade, a sve sukladno obvezama iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva. Drugi najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode za materijal i energiju koji obuhvaćaju lijekove, posebno skupe lijekove, potrošni medicinski materijal, krv i krvne pripravke, te živežne namirnice. Nadalje, obrazlaže da je na visinu i ostvarenje navedenih rashoda jako teško utjecati i racionalizirati ih jer su direktno vezani za osnovnu djelatnost Bolnice, a to je provođenje ugovorene zdravstvene zaštite osiguranih osoba HZZO, kao i drugih koji zatraže liječničku pomoć. Rashodi energenata kao i usluga koje se ostvaruju u Bolnici u funkciji su liječenja pacijenata, a njihove cijene tržišno se formiraju i na njih nije moguće utjecati. Za pokriće ostvarenih rashoda, ukupno ostvareni prihodi nisu bili dostatni. Nisu ostvareni planirani i na temelju izvršenog rada očekivani prihodi HZZO. Višak ostvarenih i usuglašenih faktura na osnovu izvršenog rada tijekom 2011. HZZO je otpisao u iznosu 29.130.019,00 kn na temelju ugovorenog limita prihoda. Pored prihoda HZZO, ostvareni su i vlastiti prihodi i prihodi decentraliziranih sredstava županijskog proračuna, iz kojih su realizirane kapitalne investicije. Županija kao osnivač Bolnice nije imala financijskih mogućnosti za pokriće ostvarenog manjka prihoda. Zato je njegovo pokriće predviđeno na teret prihoda budućih razdoblja u kojima će se pronaći dodatni izvori prihoda za izvršeni rad. Bolnica će poduzeti dodatne mjere uštede u poslovanju maksimalnom racionalizacijom poslovanja. Bolnica se u 2012. već pridružila projektu zajedničke nabave koju provodi Ministarstvo zdravlja za KB i KBC-e, te se očekuju niže cijene za materijalne rashode poslovanja. Navedeno je da je Upravno vijeće Bolnice na svojoj sjednici od 15. veljače 2013. predložilo Brodsko posavskoj županiji kao osnivaču sanaciju zdravstvene ustanove sukladno Zakonu o sanaciji javnih ustanova.

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2011. je donesen Plan nabave i pet izmjena plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 101.960.167,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. provela 51 postupak javne nabave, kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 84.856.702,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (s porezom na dodanu vrijednost 96.682.738,00 kn). Od toga je, na temelju otvorenih postupaka nabave, zaključeno 130 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 79.963.105,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključeno je 13 ugovora u vrijednosti 4.517.098,00 kn, te jedan ugovor za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 376.497,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2008. za nabavu usluga neživotnog osiguranja za četverogodišnje razdoblje, u 2011. je zaključen ugovor za usluge u vrijednosti 1.207.297,00 kn.

Za nabavu plina u iznosu 4.340.990,00 kn, usluga telefona u iznosu 377.076,00 kn i odvjetničkih usluga u iznosu 227.669,00 kn, što ukupno iznosi 4.945.735,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Tijekom 2011. je dio roba i usluga (lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, zaštitne odjeće i usluga održavanja opreme) nabavljen po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2010.

Bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, zaštitne odjeće, te usluga održavanja opreme. Na pojedinim računima isporučitelja navedenih roba i usluga nisu navedeni broj i oznaka zaključenog ugovora o nabavi. Zbog navedenoga je otežano praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostaloga, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi je potrebno radi pravodobnog provođenja postupka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbom članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

4.2. *Vezano uz javnu nabavu, Bolnica navodi da se u 2012. za nabavu usluga telefona i plina pridružila projektu zajedničke nabave koji provodi Ministarstvo zdravlja i očekuje se ušteda sredstava. Vezano za nabavu odvjetničkih usluga navedeno je da su one kao predmet nabave specifične i vrlo je teško precizno definirati model troškovnika koji će obuhvatiti sve predmete koji uključuju pružanje odvjetničkih i pravnih usluga, koje će biti izvršene tijekom godine, kao i procijenjenu vrijednost navedenog predmeta nabave. Vezano za praćenje izvršenja ugovora navedeno je da je Bolnica u 2012. pokrenula doradu u Poslovnom informacijskom sustavu za unos i praćenje podataka koji se odnose na izvršenje ugovora kao i kontrolu nabave. Navedeno je u tijeku rješavanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011., ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 59.714.427,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 81.318.471,00 kn i veće su za 11.002.437,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 70.316.034,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. Pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvaren za 2011. i za ranije godine u iznosu 1.005.467,00 kn Bolnica nije uplatila u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

   - Za nabavu plina, usluga telefona i odvjetničkih usluga u ukupnom iznosu 4.945.735,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, zaštitne odjeće, te usluga održavanja opreme, zbog čega je otežana kontrola ugovora u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Obavlja sljedeće djelatnosti: specijalističko-konzilijarnu, bolničku, dijagnostičku, te opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima. Osim zdravstvenih, obavlja i znanstveno istraživačke djelatnosti, nastavno-edukativnu djelatnost, izdavačku djelatnost stručnih informacija i publikacija, stručno-administrativne poslove, te uslužne i pomoćne poslove. Koncem 2011., Bolnica je imala 1 220 zaposlenika, od čega 887 zdravstvenih i 333 nezdravstvena. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Milan Bitunjac, dr. med. Financijskim planom za 2011., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 257.065.576,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz državnog proračuna, decentralizirana sredstva županijskog proračuna, vlastiti prihodi, te donacije. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 269.383.331,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 273.866.869,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.483.538,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 55.230.889,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 59.714.427,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 232.970.575,00 kn, od čega iz HZZO 217.276.523,00 kn i županijskog proračuna 15.694.052,00 kn i čine 86,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 161.078.316,00 kn ili 58,8%, te materijalne rashode u iznosu 92.947.116,00 kn ili 33,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 216.416.566,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 140.423.637,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 70.316.034,00 kn i u odnosu na konac 2010. su veća za 10.787.219,00 kn ili 18,1%. Ranijih godina Bolnica se zadužila kod poslovne banke uzimanjem kredita za financiranje kapitalnih projekata. Tijekom 2011. kredit je u cijelosti otplaćen. Obveze koncem 2011. iznose 81.318.471,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 16.049.521,00 kn ili 24,6%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za medicinski potrošni materijal, krv, krvne derivate i lijekove u iznosu 43.960.652,00 kn ili 54,0% ukupnih obveza. Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju. Planom nabave za 2011. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 101.960.167,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. provela 51 postupak javne nabave, kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 84.856.702,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2008., u 2011. je zaključen ugovor za usluge neživotnog osiguranja u vrijednosti 1.207.297,00 kn. Nabava plina, usluga telefona i odvjetničkih usluga u ukupnom iznosu 4.945.735,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.
Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA «DR. TOMISLAV BARDEK»,
KOPRIVNICA

Koprivnica, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
KLASA: 041-01/12-02/151
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 1. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE «DR. TOMISLAV BARDEK», KOPRIVNICA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice «dr.Tomislav Bardek», Koprivnica (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. rujna 2012. do 1. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Koprivničko-križevačka županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Koprivničko-križevačke županije i dijela grada Ludbrega. Sjedište Bolnice je u Koprivnici. Upisana je u sudski registar ustanova, te u registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Statut Bolnice je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2009., te izmjene Statuta u svibnju 2010. i siječnju 2012. Pored Statuta doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu. Pravilnik o unutarnjem nadzoru i Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija nisu doneseni, iako je njihovo donošenje predviđeno Statutom. Ustrojstvo Bolnice je utvrđeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2010., te izmjenama i dopunama Pravilnika iz lipnja i rujna 2010. i siječnja 2011. Radi obavljanja zdravstvenih djelatnosti, ustrojene su jedinice djelatnosti i jedinice samostalne djelatnosti. Jedinice djelatnosti su: interna medicina, opća kirurgija, pedijatrija, ginekologija i opstetricija, anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje, neurologija, psihijatrija i radiologija. Jedinice samostalne djelatnosti su: fizikalna medicina i rehabilitacija, infektologija, dermatologija i venerologija, urologija, operacija sa centralnom sterilizacijom, dnevna kirurgija kirurških medicinskih grana, ortopedija, otorinolaringologija, oftamologija, patološka anatomija, klinička citologija, transfuzijska medicina, medicinska biokemija, hitna medicina, bolnička ljekarna i jedinica samostalne djelatnosti za dijalizu. Za obavljanje stručno-administrativnih uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su službe za ekonomsko financijske poslove, informatiku, kontrolu i reviziju, pravne, kadrovske i opće poslove, tehničke poslove i uslužne poslove.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od travnja 2008. do ožujka 2012. ravnateljica Bolnice je bila Gordana Slavetić, dr. med. specijalist kirurgije i hitne medicine, a od ožujka 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Stapar, dr. med. specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja. Koncem 2010. u Bolnici je bilo 819 zaposlenika, a koncem 2011. je bilo 840, od čega 602 zdravstvena i 238 nezdravstvenih.

Bolnica ima 403 kreveta. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je za 2011. ugovoreno 359 kreveta. Popunjeno je bilo 297 kreveta, što je 82,7% od ugovorene raspoloživosti. Na bolničkom liječenju je bilo 17 695 pacijenata, uz prosječno zadržavanje po liječenom pacijentu 6,4 dana. Ostvareno je 113 700 dana bolničkog liječenja. Obavljeno je 14 126 operativnih zahvata (7 754 malih i 6 372 velikih operativnih zahvata). U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici je liječeno 173 260 pacijenata, kojima su pružene 846 093 liječničke usluge, odnosno prosječno 4,9 usluga po pacijentu. U dnevnoj bolnici je liječeno 2 787 pacijenata. Hitni bolnički odjel tijekom 2011. je zbrinuo ukupno 22 474 pacijenta.

Bolnica obavlja djelatnost zdravstvene zaštite u tri međusobno povezana objekta (centralni objekt, objekt nove interne i TBC paviljon) ukupne površine 30 948 m².

Drugi nezdravstveni poslovi (služba za ekonomsko-financijske poslove, opće i kadrovske poslove, kotlovnica, praonica, tehnička služba i drugo) su smješteni u deset objekata ukupne površine 3 181 m².

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 176.240.000,00 kn. Sastavljeno je obrazloženje uz financijski plan. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 181.513.152,00 kn, što je za 5.273.152,00 kn ili 3,0% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 132.120.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 109.579.500,00 kn ili 60,4% su planirani za rashode za zaposlene, od čega 90.710.000,00 kn ili 50,0% za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 187.000.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 197.500.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 174.580.989,00 kn, što je za 1.678.698,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, te za 6.932.163,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	162.829.173,00	162.488.382,00	99,8
1.1.	Prihodi od HZZO	157.656.326,00	158.215.905,00	100,4
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	5.172.847,00	4.272.477,00	82,6
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	1.965.760,00	2.202.262,00	112,0
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	1.810.245,00	2.045.018,00	113,0
2.2.	Prihodi od donacija	155.515,00	157.244,00	101,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	3.884.386,00	2.471.311,00	63,6
4.	Prihodi od imovine	17.428,00	17.433,00	100,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.708,00	25.101,00	70,3
6.	Primici od zaduživanja	7.527.232,00	7.376.500,00	98,0
Ukupno		176.259.687,00	174.580.989,00	99,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 162.488.382,00 kn, od čega od HZZO u iznosu 158.215.905,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 4.272.477,00 kn. Navedeni prihodi čine 93,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od HZZO su najvećim dijelom, u iznosu 151.928.253,00 kn, ostvareni na temelju zaključenog ugovora o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.120.000,00 kn, odnosno 11.010.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 20.880.000,00 kn, odnosno 1.740.000,00 kn mjesečno. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 169.719.419,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 37.599.419,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 21.209.991,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 329.991,00 kn. Nakon godišnjeg usklađenja i konačnog obračuna s HZZO Bolnici su priznati (likvidirani) računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.119.047,00 kn, a 37.600.372,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. je osporeno. Računi za osporeni iznos prekoračenja su vraćeni Bolnici, te su za spomenuti iznos umanjena potraživanja od HZZO. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cijelosti.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 4.272.477,00 kn su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.297.793,00 kn i kamate po kreditu u iznosu 974.684,00 kn. Također, ostvareni su prihodi iz županijskog proračuna (decentralizirana sredstva) za otplatu glavnice kredita u iznosu 7.376.500,00 kn evidentirani kao primici od zaduživanja (primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru).

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.471.311,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od participacija u iznosu 1.210.185,00 kn i prihode od HZZO za povrat sredstava za plaće pripravnika u iznosu 513.629,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 2.045.018,00 kn se odnose na prihode od zdravstvenih usluga u iznosu 1.030.459,00 kn, drugih usluga (kliničko ispitivanje lijekova, usluge pranja, peglanja i krpanja rublja, grijanje) u iznosu 800.528,00 kn, te najamnina u iznosu 214.031,00 kn. Prihodi od naknada za provođenje kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 279.224,00 kn. S jednim naručiteljem ispitivanja u 2009. zaključena su dva sporazuma, odnosno ugovora. Prema ugovorima s ispitivačima (zaposlenicima Bolnice) 10,0% iznosa naknade ostaje Bolnici, a 90,0% je putem plaća isplaćeno ispitivačima.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 13.984.031,00 kn. Odnose se na decentralizirana sredstava za otplatu kredita, kamatu i nabavu nefinancijske imovine, sufinanciranje usluga, sredstva za pripravnike i volontere, prihode po posebnim ugovorima zaključenim s HZZO (nacionalni programi za prevenciju raka i drugo), tekuće i kapitalne donacije i prihode od prodaje stanova. Ovi prihodi su utrošeni za utvrđene namjene, osim 8.000,00 kn prihoda od donacija koje do konca 2011. nisu utrošene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 183.496.319,00 kn, što je za 5.644.580,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	107.245.076,00	109.320.581,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	55.666.623,00	60.094.108,00	108,0
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	40.559.862,00	44.517.754,00	109,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	12.187.950,00	12.891.029,00	105,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	16.891.720,00	19.101.580,00	113,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	11.480.192,00	12.525.145,00	109,1
2.2.	Rashodi za usluge	9.715.927,00	9.974.381,00	102,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.390.834,00	5.601.973,00	103,9
3.	Financijski rashodi	1.025.849,00	1.083.069,00	105,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	115.720,00	269.990,00	233,3
5.	Ostali rashodi	301.326,00	353.360,00	117,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.969.913,00	4.915.211,00	82,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.527.232,00	7.460.000,00	99,1
Ukupno		177.851.739,00	183.496.319,00	103,2
Manjak prihoda i primitaka		1.592.052,00	8.915.330,00	560,0

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.915.330,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 41.970.833,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 50.886.163,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 109.320.581,00 kn ili 59,6% i materijalni rashodi u iznosu 60.094.108,00 kn ili 32,7% ukupnih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 14.081.630,00 kn i imaju udjel 7,7%.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 90.326.452,00 kn, doprinose na plaće 15.501.432,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.492.697,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 44.517.754,00 kn, rashode za usluge 9.974.381,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.713.716,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.888.257,00 kn. Najznačajniji rashodi unutar rashoda za materijal i energiju se odnose na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 19.101.580,00 kn i lijekove u iznosu 12.891.029,00 kn, koji čine 71,9% rashoda za materijal i energiju. Na povećanje materijalnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu za 8,0% najviše je utjecalo povećanje rashoda za medicinski potrošni materijal, lijekove i energiju.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu 3.544.890,00 kn i računalne programe u iznosu 926.039,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.460.000,00 kn se odnose na otplatu kredita iz 2005. Sredstva za otplatu kredita su osigurana u županijskom proračunu iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 145.232.850,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	117.356.986,00	113.107.694,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.146.746,00	5.146.746,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	87.944.876,00	86.984.030,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	18.590.947,00	14.684.671,00	79,0
1.4.	Prijevozna sredstva	16.682,00	1.287,00	7,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.657.735,00	6.290.960,00	111,2
2.	Financijska imovina	32.939.135,00	32.125.156,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	1.828.822,00	444.264,00	24,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.741.292,00	285.158,00	10,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	627.753,00	627.753,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.878.555,00	29.944.436,00	111,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	862.713,00	823.545,00	95,5
Ukupno imovina		150.296.121,00	145.232.850,00	96,6
3.	Obveze	50.003.968,00	54.839.184,00	109,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	47.270.137,00	53.862.025,00	113,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.733.831,00	977.159,00	35,7
4.	Vlastiti izvori	100.292.153,00	90.393.666,00	90,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		150.296.121,00	145.232.850,00	96,6

Nefinancijska imovina u iznosu 113.107.694,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 86.984.030,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 14.684.671,00 kn, zemljište 5.146.746,00 kn, zalihe materijala i lijekova za obavljanje djelatnosti 3.325.960,00 kn, ulaganja u računalne programe 2.633.033,00 kn i drugo u iznosu 333.254,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 32.125.156,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 31.053.139,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 627.753,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 444.264,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. veća za 570.579,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29.944.436,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 823.545,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 285.158,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 28.189.922,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (u listopadu 2012.) je naplaćeno 28.730.704,00 kn ili 92,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.785.517,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 2.053.542,00 kn (u tome 1.649.690,00 kn od HZZO) odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

Obveze koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn, što je za 4.835.216,00 kn ili 9,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.862.025,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.159,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2011. do vremena obavljanja revizije (u listopadu 2012.) plaćene su obveze u iznosu 35.769.353,00 kn ili 65,2%.

Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 39.582.989,00 kn. U ukupno dospjelim obvezama najveći dio se odnosi na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 14.814.318,00 kn ili 37,4% i lijekove u iznosu 10.339.104,00 kn ili 26,1%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 19.394.388,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 9.131.758,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, obračun plaće, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalozima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

- Planiranje

Godišnji plan i program rada i razvoja za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Statuta Bolnice. Sastavljeni su prijedlozi planova i programa rada za pojedine djelatnosti, koji sadrže opisne podatke o nabavi opreme, specijalizacijama i stručnom usavršavanju, te razvoju djelatnosti. Međutim, navedeni prijedlozi nisu objedinjeni kao cjelovit plan s iskazanim potrebnim financijskim sredstvima za njegovu realizaciju, te ga kao cjelovit dokument nije donijelo upravno vijeće, što nije u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana i programa rada i razvoja u skladu s odredbama Statuta.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Za 2011. su sastavljeni propisani financijski izvještaji i ustrojene poslovne knjige i evidencije, osim evidencije korištenja četiri službena vozila, te potrošnje goriva po vozilu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, i evidenciju korištenja službenih vozila.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi od primljenih donacija medicinske opreme u iznosu 403.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.029.684,00 kn, koji se odnose na utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala, potraživanja za naknadu za postavljene samoposlužne automate u iznosu 39.150,00 kn, obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 39.152.889,00 kn, te obveze za pripadajuću kamatu za koju nije utvrđen iznos. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Bolnica je tijekom 2011. od dobavljača i humanitarne organizacije primila donacije medicinske opreme u vrijednosti 403.000,00 kn. U poslovnim knjigama za spomenuti iznos je povećana vrijednost imovine, a istodobno nisu povećani prihodi i rashodi. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal su evidentirani u iznosu 31.992.609,00 kn. Bolnica je u lipnju 2010. promijenila sustav evidentiranja rashoda za potrošene lijekove i materijal (osim za odjelno skladište operacije). Prije promjene sustava, nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal su evidentirani na zalihama ljekarne, odnosno na zalihama odjelnih skladišta, a rashodi su bili evidentirani u trenutku utroška na odjelima. Bolnica je tijekom 2011. evidentirala rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku izdavanja sa skladišta ljekarne na pojedini odjel. U trenutku promjene načina evidentiranja, prema podacima odjelnih skladišta, vrijednost zaliha je iznosila 1.178.108,00 kn. Bolnica nije zatečene zalihe na odjelima evidentirala kao rashod, a nije ih ni popisala po odjelima, kako bi se utvrdila stvarna količina i vrijednost. Evidentiranje utroška zaliha se ne temelji na nastanku poslovnog događaja, nego su u 2010. evidentirani rashodi u iznosu 161.660,00 kn, u 2011. u iznosu 82.827,00 kn, te preostali iznos 933.621,00 kn u 2012., kako bi se knjigovodstveno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala uskladilo sa stvarnim stanjem.
Bolnica također nije evidentirala rashod u iznosu 96.063,00 kn, koji se odnosi na otpis neupotrebljivog medicinskog potrošnog materijala s odjelnog skladišta operacije na temelju zapisnika o otpisu. Za navedeni iznos smanjena je vrijednost zaliha i vlastitih izvora.

Potraživanja za naknadu za postavljene samoposlužne automate su evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2011. u iznosu 142.065,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su navedena potraživanja trebala biti evidentirana u iznosu 181.215,00 kn, odnosno za 39.150,00 kn više. Bolnica je tijekom 2011. pravnoj osobi ispostavila račune u iznosu 18.942,00 kn mjesečno, prema ugovoru koji je zaključen u 2009., iako je u 2011. zaključen novi ugovor, prema kojem utvrđena naknada (od 15. ožujka 2011.) iznosi 23.063,00 kn mjesečno.

Bolnica se 2005. zadužila kod poslovne banke u iznosu 75.000.000,00 kn za dogradnju centralne bolničke zgrade (nova interna). Otplata kredita je ugovorena u jednakim tromjesečnim obrocima, a dospijeće posljednjeg obroka koncem 2016. Županija je solidarni dužnik za otplatu kredita i osigurava sredstva za otplatu kredita iz sredstava za decentralizirane funkcije zdravstva te iz vlastitih sredstava. Bolnica je ugovoreni kredit iskoristila od 2005. do 2007. u ukupnom iznosu 75.220.897,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za otplatu glavnice kredita i kamatu. Glavnica koncem 2011., prema podacima poslovne banke, iznosi 5.199.296,80 EUR, odnosno 39.152.889,00 kn. Bolnica nema podatke o obvezama za kamate. U glavnoj knjizi za 2011. Bolnica je evidentirala prihode koje je ostvarila od Županije za otplatu kredita u iznosu 7.376.500,00 kn u okviru primitaka od zaduživanja, a trebala je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna.

Prema odredbama članka 18. i 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a prihodi koje proračunski korisnici dobiju iz proračuna, evidentiraju se u skupini prihoda iz proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila i potrošnje goriva po vozilu, te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode, potraživanja, zalihe i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza za 2011. Sastavljena su izvješća o popisu i elaborat centralnog povjerenstva za popis. Popisana je dugotrajna imovina, zalihe proizvedene kratkotrajne imovine, financijska imovina i obveze. Popisom nisu obuhvaćene obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 5.199.296,80 EUR, što prema tečaju poslovne banke iznosi 39.152.889,00 kn, te obveze za kamatu. Također, nisu popisani stanovi u vlasništvu Bolnice koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u vrijednosti 385.369,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Unutarnja revizija

Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), prema kojoj su proračunski korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, obvezni uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s propisima.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u 2012. za donacije nefinancijske imovine evidentirani prihodi i rashodi, odnosno promjene u obujmu imovine kod donacija iz proračuna.*
Također, obrazlaže da je sustav odjelnih skladišta uveden u 2010. bez prethodnih analiza i potrebnih konzultacija sa strukom, te nije postignuta odgovarajuća disciplina, ažurnost i dosljedno poštivanje propisa, zbog velikog broja sudionika u procesu (četrdesetak skladišta).
Računi za naknadu za postavljene samoposlužne aparate se ispostavljaju u skladu s ugovorom.
U vezi evidentiranja obveza za otplatu kredita Bolnica navodi da su se podaci o zaduživanju i dogradnji "Nove interne" u razdoblju od 2003. do 2007., evidentirali izvanbilančno. U glavnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti imovine i izvora, dok prihodi od zaduživanja, rashodi za dogradnju bolnice, odnosno obveze za otplatu kredita nisu evidentirane.

Bolnica nije ni naknadno evidentirala spomenute obveze, jer bi se time (znatno) povećale ukupne obveze, što prethodna Uprava nije prihvatila.
Bolnica je u donesenim pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu predvidjela službu unutarnje revizije s dva zaposlenika. Proveden je postupak natječaja za zapošljavanje, ali kandidati nisu ispunjavali propisane uvjete. Stoga je na propisanu edukaciju upućena zaposlenica Bolnice.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 183.496.319,00 kn, što je za 5.644.580,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.915.330,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 41.970.833,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 50.886.163,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 109.320.581,00 kn ili 59,6% i materijalni rashodi u iznosu 60.094.108,00 kn ili 32,7% ukupnih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 109.320.581,00 kn, što je za 2.075.505,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Bolnica je koncem 2011. imala 840 zaposlenika, što je za 21 više u odnosu na konac 2010. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta, pripadajući koeficijenti složenosti poslova za određeno radno mjesto, te dodaci na plaću. Zaključenim ugovorima o radu za pojedina radna mjesta, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i dodaci s osnove posebnih uvjeta rada, koji se razlikuju od koeficijenata utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12 i 98/12), te odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11). Tako su ugovorima utvrđeni viši koeficijenti složenosti poslova od utvrđenih spomenutom Uredbom, utvrđeni su koeficijenti koji ne odgovaraju stručnoj spremi zaposlenika, te viši, odnosno niži postoci dodataka za posebne uvjete rada od postotaka, koji su utvrđeni spomenutim Kolektivnim ugovorom.

Tijekom 2011. je zaposleno na određeno i neodređeno vrijeme 67 zaposlenika (59 zdravstvenih i osam nezdravstvenih). Razlozi zapošljavanja su specijalizacija, obavljanje pripravničkog staža, zamjena odsutnih zaposlenika zbog korištenja rodiljnog dopusta, bolovanja i zamjene za specijalizaciju, umirovljenje, povećani obim posla, nova organizacija posla, premještanje zaposlenika na drugi odjel. Za zapošljavanje 12 zaposlenika (šest zdravstvenih i šest nezdravstvenih) na određeno vrijeme (zbog odlaska zaposlenika na drugi odjel, odlaska u mirovinu ili u drugu ustanovu, te povećanog obima posla) nije prethodno pribavljena suglasnost nadležnog Ministarstva. Bolnica je također u 2011., bez prethodne suglasnosti nadležnog Ministarstva, zaključila osam ugovora o radu na neodređeno vrijeme sa zdravstvenim zaposlenicima, s kojima su tijekom 2010. bili zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme.

Prema Odluci spomenutog Ministarstva iz 2009., zabranjuje se zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama čiji su osnivači Republika Hrvatska ili jedinica područne (regionalne) i lokalne samouprave, a koje obavljaju zdravstvenu djelatnost sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti na temelju sklopljenog ugovora s HZZO. Zabrana se odnosi na zapošljavanje na neodređeno vrijeme i zabranu zapošljavanja na određeno vrijeme za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i nezdravstvene radnike. Zabrana zapošljavanja na određeno vrijeme se ne odnosi na zamjene za privremeno odsutne radnike po bilo kojoj osnovi. Iznimno, ministar nadležan za zdravstvo može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa u zdravstvenoj ustanovi, ako utvrdi osnovanost potrebe za zapošljavanjem na temelju obrazloženja upravnog vijeća zdravstvene ustanove i pozitivnog mišljenja HZZO.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje koeficijenata složenosti poslova za određena radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže se kod utvrđivanja dodataka za posebne uvjete rada postupanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, te kod zapošljavanja postupanje u skladu s odredbama Odluke nadležnog Ministarstva.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se kod utvrđivanja različitih koeficijenata složenosti poslova od propisanih ne radi o pravilu, već o izuzecima. Koncem 2012. je donesen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s pripadajućim popisom i opisom poslova, te će se do konca ožujka 2013. zaključiti novi ugovori radu, te uskladiti koeficijenti i dodaci na plaće s propisima. Kod većine zaposlenika usklađivanje koeficijenata i dodataka s propisima je obavljeno sporazumnim promjenama ugovora o radu i prije danih naloga Državnog ureda za reviziju.*
Od ožujka 2012. Bolnica provodi javne natječaje za zapošljavanje na temelju prethodno pribavljenih suglasnosti HZZO i Ministarstva zdravlja. Bez prethodnih suglasnosti se zapošljavaju jedino osobe radi zamjene privremeno odsutnih zaposlenika, što je dozvoljeno.

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 31.053.139,00 kn i veća su za 570.579,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 28.189.922,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 19.140.010,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.821.873,00 kn, skupe lijekove u iznosu 854.993,00 kn, smanjenje listi čekanja u iznosu 769.549,00 kn, osiguranike iz inozemstva u iznosu 334.837,00 kn, glavarinu u iznosu 171.508,00 kn i druga potraživanja (eksplantacije, primarna zdravstvena zaštita, neosigurane osobe) u iznosu 97.152,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.785.517,00 kn, od čega se 2.053.542,00 kn odnosi na potraživanja za koja je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 158.215.905,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.119.047,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.809.206,00 kn.

Za provođenje zdravstvene zaštite, zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.120.000,00 kn, odnosno 11.010.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 20.880.000,00 kn, odnosno 1.740.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obavezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ako HZZO utvrdi, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 169.719.419,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 37.599.419,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 21.209.991,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 329.991,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 132.119.047,00 kn, dok je 37.600.372,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Za spomenuti iznos su umanjena potraživanja od HZZO. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn, što je za 4.835.216,00 kn ili 9,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.862.025,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.159,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 39.582.989,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 14.814.318,00 kn ili 37,4% i lijekove u iznosu 10.339.104,00 kn ili 26,1% ukupno dospjelih obveza. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, većinu čine dospjele obveze u iznosu 19.394.388,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 9.131.758,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana.

Koncem 2011., ukupni manjak Bolnice iznosi 50.886.163,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 23.786.045,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 56,6%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita (za 2011. su usluge iznad limita iznosile 37.600.372,00 kn), iako su nastali troškovi i obveze. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08). Prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica u očitovanju obrazlaže da svojim poslovanjem može samo djelomično utjecati na financijske rezultate, odnosno na pokrivenost rashoda prihodima. Bolnica i HZZO su zaključili Ugovor u kojem je utvrđen maksimalni iznos do kojeg Bolnica može ispostavljati račune za pružene usluge. Istodobno ugovorom nije utvrđena obaveza HZZO da putem liječnika primarne medicine utječe na upućivanje pacijenata na bolničko liječenje u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa, već je Bolnica obavezana primiti sve upućene pacijente, bez obzira što je tražena usluga iznad ugovorenog iznosa. Bolnica otpisuje ispostavljene račune iznad maksimalnog utvrđenog iznosa, a za više pružene usluge su utrošeni materijal, lijekovi, energija, rad. Posljedica ovakvih odredbi ugovora je negativno financijsko poslovanje. Bolnica se slaže da uvijek postoji mogućnost efikasnijeg poslovanja, uz manje troškove, ali u neznatnom opsegu.*
Također navodi da je Županija, kao osnivač Bolnice, donijela odluke u skladu sa Zakonom o sanaciji javnih ustanova, te pozvala Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije.

4. Postupci javne nabave

4.1. Bolnica je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema planu nabave za 2011., ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 52.381.441,00 kn, a planirana vrijednost 59.347.607,00 kn. Za pojedine nabave roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti nabave iznad 70.000,00 kn, planom nabave nije predviđeno provođenje postupaka javne nabave i postupci nisu provedeni. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 107 ugovora u ukupnom iznosu 33.696.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova su provedena dva otvorena postupka javne nabave, za koje je zaključeno 15 ugovora u ukupnom iznosu 11.530.778,00 kn. Vrijednost nabavljene robe i usluga, procijenjenih pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 19.666.125,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.221.972,00 kn. Odnose se na nabavu plina za grijanje u vrijednosti 4.579.812,00 kn, dijela lijekova, filtera za dijalizu i mesa i mesnih prerađevina u vrijednosti 1.572.019,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti 582.539,00 kn, usluga telefonije i interneta u vrijednosti 352.750,00 kn, te dodatnih radova za adaptaciju građevinskog objekta u vrijednosti 134.852,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Za medicinske plinove, plin za grijanje, usluge telefonije i interneta je u planu nabave utvrđena procijenjena vrijednost u skupnom iznosu 4.444.716,00 kn. Također je navedeno da je vrijednost spomenutih nabavki ispod 70.000,00 kn, te nije predviđeno provođenje propisanih postupaka nabave.

Za nabavu lijekova, filtera za dijalizu, mesa i mesnih prerađevina provedena su četiri postupka javne nabave i zaključeno je deset ugovora u ukupnom iznosu 6.538.037,00 kn. Nabavljeno je spomenute robe u vrijednosti 8.110.056,00 kn, što je za 1.572.019,00 kn ili 24,0% više od ugovorenog iznosa. Dodatne količine robe su nabavljene izravno, od istih isporučitelja, po cijenama koje su ugovorene u postupcima natječaja, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Za izvođenje radova adaptacije rodilišta je proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor u iznosu 285.616,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za izvođenje dodatnih radova na kanalizaciji i stolariji, koji su bili uvjet za nastavak ugovorenih radova, zaključena su dva dodatka ugovora u iznosu 134.852,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je 47,2% više u odnosu na iznos osnovnog ugovora, te ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 420.468,00 kn. Kod ustupanja spomenutih dodatnih radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Za izvedene radove su ispostavljeni računi u ukupnom iznosu 420.468,74 kn. Uz račune nisu sastavljeni troškovnici, pa nije moguća usporedba obračunanih radova s troškovnikom, koji je sastavni dio zaključenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *U vezi planiranja nabave Bolnica navodi da je plan nabave za 2011. donesen na temelju financijskog plana i ugovornih potreba, te su izmjenama plana planirane i povećane potrebe, u okviru planiranih prihoda. Bilo je teško provesti uravnoteženo planiranje, jer se planiranim prihodima ne mogu pokriti potrebe za nabavom lijekova, medicinskog potrošnog materijala, s obzirom na broj zahtijevanih i pruženih usluga.*
Tijekom 2012. nabava plina, za grijanje, medicinskih plinova i usluga telefona i interneta je uključena u postupke objedinjene nabave, ali nadležna tijela nisu do ožujka 2013. provela postupke nabave.
Kod nabave dijela lijekova, filtera za dijalizu, te mesa i mesnih prerađevina nisu pravovremeno započeti postupci nabave nakon što su uočene potrebe za dodatnim količinama.
Kod izvođenja radova na adaptaciji rodilišta zaključena su dva ugovora za dodatne radove, bez provođenja propisanih postupaka nabave, jer ih je bilo potrebno obaviti u što kraćem roku, kako bi se mogla do konca 2011. iskoristiti osigurana sredstva u županijskom proračunu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine, primjenu propisa o plaćama kod obračuna plaća, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su u 2011.

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nisu evidentirani prihodi i rashodi od primljenih donacija medicinske opreme u iznosu 403.000,00 kn, rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu 1.029.684,00 kn, potraživanja za zakup u iznosu 39.150,00 kn, obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 39.152.889,00 kn, te obveze za pripadajuću kamatu za koju nije utvrđen iznos. Obavljenim popisom imovine i obveza za 2011. nisu obuhvaćene obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 39.152.889,00 kn, obveze za kamatu za koju iznos nije utvrđen, te stanovi u vlasništvu Bolnice, koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u vrijednosti 385.369,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Zaključenim ugovorima o radu za pojedina radna mjesta, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i dodaci s osnove posebnih uvjeta rada, koji se razlikuju od koeficijenata utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Pojedinim ugovorima su utvrđeni viši koeficijenti složenosti poslova od utvrđenih spomenutom Uredbom, utvrđeni su koeficijenti koji ne odgovaraju stručnoj spremi zaposlenika, te su utvrđeni viši, odnosno niži postoci dodataka za posebne uvjete rada od postotaka iz spomenutog Kolektivnog ugovora. Tijekom 2011., zaključeni su ugovori o radu sa 67 zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika na neodređeno i određeno vrijeme. Za pojedina zapošljavanja nisu pribavljene prethodne suglasnosti nadležnog ministarstva. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011., ukupni manjak Bolnice iznosi 50.886.163,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda za 2011. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn, a potraživanja 31.053.139,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 28.189.922,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2011. veće od ukupnih potraživanja za 23.786.045,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je 56,6%. Prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)

- Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 107 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 33.696.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Robe i usluge, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su u vrijednosti 19.666.125,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.221.972,00 kn. Odnose se na nabavu medicinskih plinova, plina za grijanje, usluge telefonije i interneta, dijela lijekova, medicinskog potrošnog materijala, mesa i mesnih prerađevina, te dodatnih radova za adaptaciju građevinskog objekta. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Osnivač je Koprivničko - križevačka županija. Od travnja 2008. do ožujka 2012. ravnateljica Bolnice je bila Gordana Slavetić, dr. med. specijalist kirurgije i hitne medicine, a od ožujka 2012. ravnatelj je Petar Stapar, dr. med. specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja. Koncem 2011. Bolnica je imala 840 zaposlenika (602 zdravstvena i 238 nezdravstvenih). Bolnica nema uspostavljenu unutarnju reviziju. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od HZZO, iz županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 174.580.989,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 183.496.319,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 8.915.330,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 41.970.833,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 50.886.163,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od HZZO u iznosu 158.215.905,00 kn ili 90,6%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene, ostvareni u iznosu 109.320.581,00 kn ili 59,6%. Koncem 2011. potraživanja iznose 31.053.139,00 kn i veća su za 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po ugovorima i drugim osnovama za zdravstvene usluge u iznosu 28.189.922,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.785.517,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn i za 9,7% su veće u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 39.582.989,00 kn. Obveze za otplatu kredita iznose 39.152.889,00 kn, a sredstva za otplatu osigurava Županija iz sredstava za decentralizirane funkcije. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 33.696.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljene robe i usluga procijenjenih pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 19.666.125,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.221.972,00 kn.
   Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DUBROVNIK

Dubrovnik, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	19

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/12-02/163
URBROJ: 613-21-13-10

Dubrovnik, 25. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE DUBROVNIK ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Dubrovnik, Dubrovnik (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. listopada 2012. do 25. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije. Sjedište Bolnice je u Dubrovniku.

Djelatnosti Bolnice su obavljanje specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite, skupljanje, prijevoz, skladištenje, termička obrada i zbrinjavanje opasnog otpada, te sudjelovanje u nastavnom radu na obuci i usavršavanju zdravstvenih zaposlenika i znanstveno istraživački rad. Svoje djelatnosti Bolnica obavlja na temelju specijalizirane podjele rada u organizacijskim jedinicama. Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice, temeljni organizacijski oblici u Bolnici su uprava, dvadeset odjela za medicinske djelatnosti, te odjel za nemedicinske djelatnosti. Svoje djelatnosti Bolnica obavlja u zgradi staroj oko 25 godina.

U 2011. u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti broj slučajeva je 429 670, a broj usluga je 1 785 755. Bolnica je u 2011. imala 323 postelje, od čega je popunjeni broj 275. Broj bolesnika - slučajeva u 2011. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti je 14 888. Broj dana bolničkog liječenja je 100 454. Bolnica je u 2011. imala 73 postelje/stolca u dnevnoj bolnici. Broj bolesnika - slučajeva u dnevnoj bolnici je bio 15 729, te je popunjenost bila 59,0%.

Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti je Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) iz obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, te sredstava za posebno skupe lijekove, plaće pripravnika, transfuzijsku medicinu, troškove liječenja inozemnih osiguranika i provođenje zdravstvenih programa.

Donesen je Statut te drugi opći akti.

Tijela Bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, uprava, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i povjerenstvo za provedbu mjera za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija. Upravno vijeće je u 2011. održalo sedam sjednica. Odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 i 70/12) je propisano da upravno vijeće zdravstvene ustanove analizira financijsko poslovanje zdravstvene ustanove najmanje jedanput mjesečno.

Koncem 2010., Bolnica je imala 856 zaposlenika, a koncem godine 863 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika na koncu 2011., 633 su zdravstvena, a 230 nezdravstvena zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Branko Bazdan.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 203.491.023,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja je HZZO iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 146.640.000,00 kn ili 72,1% ukupno planiranih prihoda.

Drugi izvori financiranja su HZZO iz dopunskog zdravstvenog osiguranja, te sredstava za posebno skupe lijekove, plaće pripravnika, transfuzijsku medicinu, troškove liječenja inozemnih osiguranika i provođenje programa prevencije raka dojke, zatim proračunska sredstva za decentralizirane funkcije u zdravstvu, prihodi od participacija, te vlastiti izvori (pružanje zdravstvenih i drugih usluga, pomoći, donacije, zakupnine i drugo). Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 124.000.000,00 kn ili 60,9%, te za materijalne rashode u iznosu 68.598.832,00 kn ili 33,7% ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 216.202.467,00 kn, te za 2013. u iznosu 203.941.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.915.786,00 kn, što je za 4.847.312,00 kn ili 2,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 13.575.237,00 kn ili 6,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	151.523.913,00	155.256.952,00	102,5
1.1.	Prihodi od HZZO	145.270.841,00	146.915.931,00	101,1
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	6.253.072,00	8.341.021,00	133,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.318.372,00	8.316.815,00	62,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	6.410.205,00	7.260.194,00	113,3
2.2.	Prihodi od donacija	6.908.167,00	1.056.621,00	15,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.626.830,00	19.913.344,00	106,9
4.	Prihodi od imovine	730.786,00	1.635.087,00	223,7
5.	Pomoći iz proračuna	698.302,00	4.762.163,00	682,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	170.271,00	31.425,00	18,5
Ukupno		185.068.474,00	189.915.786,00	102,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz Državnog proračuna putem HZZO u iznosu 146.915.931,00 kn ili 77,4% ukupnih prihoda.

Svi drugi prihodi (prihodi iz županijskog proračuna, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, donacija, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, imovine, pomoći iz proračuna, te prihodi od kazna, upravnih mjera i drugi prihodi) iznose 42.999.855,00 kn i čine 22,6% ukupnih prihoda i primitaka.

Ukupni prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 164.048.201,00 kn ili 86,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 139.822.612,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Sredstva su doznačena iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ispostavljenih obračuna za pružene usluge zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO u 2011. Vrijednost ugovorenih usluga zdravstvene zaštite za 2011. je iznosila 139.822.612,00 kn, a Bolnica je obračunala usluga u vrijednosti 152.696.733,00 kn, što je za 12.874.121,00 kn više od ugovorenog iznosa. Bolnica je za više obračunane usluge u odnosu na ugovorene u iznosu 12.874.121,00 kn iskazala u bilanci stanja na koncu 2011. potraživanja od HZZO. Drugi prihodi od HZZO u iznosu 24.225.589,00 kn su ostvareni na temelju zaključenih ugovora, a odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 17.132.270,00 kn, prihode za posebno skupe lijekove u iznosu 4.087.127,00 kn, plaće pripravnika u iznosu 1.057.242,00 kn, transfuzijsku medicinu u iznosu 832.446,00 kn, troškove liječenja inozemnih osiguranika u iznosu 728.642,00 kn, te za provođenje programa prevencije raka dojke u iznosu 387.862,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju dostavljene dokumentacije o ispunjenju ugovornih obveza.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 8.341.021,00 kn su ostvareni od Županije iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o popisu prioriteta za raspored sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u vlasništvu Dubrovačko-neretvanske županije u 2011. Sredstva su doznačena za nabavu, te tekuće i investicijsko održavanje nefinancijske imovine i utrošena su za spomenute namjene.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 7.001.144,00 kn su ostvareni od pruženih zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim osobama iz Hrvatske i inozemstva (pomorska medicina). Usluge su pružene u skladu s Pravilnikom za zdravstvene usluge izvan ugovora sa HZZO i plaći na temelju tako ostvarenog prihoda na tržištu, koji je donijelo upravno vijeće Bolnice u ožujku 2009., te cjenika medicinskih usluga za pacijente koji nisu osiguranici HZZO, koji je donio ravnatelj Bolnice u siječnju 2011.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.056.621,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 5.851.546,00 kn. Dobivena sredstva su utrošena namjenski za nabavu medicinske opreme u iznosu 808.576,00 kn, te edukaciju liječnika i uređenje bolničkih odjela u iznosu 248.045,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od HZZO iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 17.132.270,00 kn, participacije u iznosu 1.328.304,00 kn, te od osiguravajućeg društva za nadoknadu štete na opremi i objektima u iznosu 1.076.408,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.762.163,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 4.063.861,00 kn.

Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.314.760,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 447.403,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene iz Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 3.572.015,00 kn za nabavu opreme. Pomoći su utrošene za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 206.022.944,00 kn, što je za 12.672.037,00 kn ili 6,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 2.531.921,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	116.138.456,00	119.598.655,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	65.571.394,00	72.223.664,00	110,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	49.645.959,00	56.015.241,00	112,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	19.315.833,00	24.321.975,00	125,9
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	15.818.753,00	17.142.198,00	108,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	14.511.373,00	14.551.068,00	100,3
2.2.	Rashodi za usluge	10.504.093,00	10.518.185,00	100,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.421.342,00	5.690.238,00	105,0
3.	Financijski rashodi	213.528,00	2.873.225,00	-
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.200,00	19.200,00	100,0
5.	Ostali rashodi	21.756,00	219.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.746.697,00	10.802.410,00	100,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	300.000,00	100,0
Povećanje/smanjenje zaliha		339.876,00	- 13.210,00	-
Ukupno		193.350.907,00	206.022.944,00	106,6
Manjak prihoda i primitaka		8.282.433,00	16.107.158,00	194,5

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 16.107.158,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 90.372.776,00 kn, tijekom 2011. je ispravljen preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine zbog više iskazanih rashoda u iznosu 12.381,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 106.467.553,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 119.598.655,00 kn ili 58,0% i materijalni rashodi u iznosu 72.223.664,00 kn ili 35,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 14.213.835,00 kn i imaju udjel 6,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 119.598.655,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.460.199,00 kn ili 3,0% najvećim dijelom zbog povećanja broja zaposlenika na bazi sati rada (11 zaposlenika) i povećane stope bolovanja do 42 dana.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 72.223.664,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju 56.015.241,00 kn, usluge u iznosu 10.518.185,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.884.020,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 204.798,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.601.420,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na lijekove u iznosu 24.321.975,00 kn, potrošni medicinski materijal u iznosu 17.142.198,00 kn, električnu energiju, lož ulje i drugo gorivo u iznosu 6.368.287,00 kn, živežne namirnice u iznosu 2.518.052,00 kn, krv i krvne pripravke u iznosu 2.047.217,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu 959.682,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 842.739,00 kn, medicinski kisik i plin u iznosu 834.904,00 kn, uredski materijal u iznosu 665.050,00 kn, te sitni inventar u iznosu 315.137,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su porasli rashodi za lijekove za 5.006.142,00 kn ili 25,9%. Povećanje u iznosu 3.200.000,00 kn se odnosi na rashode za posebno skupe lijekove i to najvećim dijelom zbog povećanog broja onkoloških bolesnika, dok se povećanje u iznosu 1.806.142,00 kn odnosi na povećanu potrošnju ostalih lijekova.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.033.109,00 kn, od čega se na održavanje medicinske opreme odnosi 1.818.739,00 kn, nemedicinske opreme 1.700.750,00 kn, te građevinskih objekata 513.620,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 3.279.036,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 754.073,00 kn.

Financijski rashodi su veći za 2.659.697,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna i plaćanja zateznih kamata dobavljačima u iznosu 2.737.624,00 kn na temelju sudskih ovrha.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.802.410,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 8.550.757,00 kn, te na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.689.897,00 kn. Nabava medicinske i laboratorijske opreme je financirana iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 4.086.537,00 kn, iz sredstava državnog proračuna (Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi) u iznosu 3.572.015,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 892.205,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 211.154.226,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	177.457.612,00	171.144.396,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	241.865,00	241.865,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	143.838.454,00	142.926.880,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	31.218.132,00	25.827.826,00	82,7
1.4.	Prijevozna sredstva	37.067,00	15.886,00	42,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.122.094,00	2.131.939,00	100,5
2.	Financijska imovina	37.004.190,00	40.009.830,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	1.649.316,00	1.388.327,00	84,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.051.321,00	620.864,00	59,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	25.162.833,00	28.343.100,00	112,6
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	9.140.720,00	9.657.539,00	105,7
Ukupno imovina		214.461.802,00	211.154.226,00	98,5
3.	Obveze	101.868.529,00	117.464.819,00	115,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	95.216.789,00	110.827.708,00	116,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	960.291,00	1.545.163,00	160,9
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	5.100.000,00	4.800.000,00	94,1
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	584.449,00	284.448,00	48,7
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.000,00	7.500,00	107,1
4.	Vlastiti izvori	112.593.273,00	93.689.407,00	83,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		214.461.802,00	211.154.226,00	98,5

Vrijednost građevinskih objekata na koncu 2011. iznosi 142.926.880,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na zgradu bolnice u vrijednosti 133.958.836,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme na koncu 2011. iznosi 25.827.826,00 kn, od čega su najznačajniji medicinska oprema i uređaji u vrijednosti 17.709.291,00 kn, te namještaj za zdravstvenu zaštitu u vrijednosti 5.899.735,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 1.388.327,00 kn se odnose na oročena slobodna novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.168.857,00 kn, te novčana sredstva na žiro računima i blagajni u iznosu 219.470,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2011. iznose 28.343.100,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 3.180.267,00 kn ili 12,6%. Odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 22.532.582,00 kn (za pružene medicinske usluge iznad ugovorenog limita u iznosu 13.331.146,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje, posebno skupe lijekove, transfuzijsku medicinu, smanjenje liste čekanja, provođenje programa prevencije raka dojke i drugo u iznosu 9.201.436,00 kn), potraživanja od pravnih i fizičkih osoba za pružene zdravstvene usluge u iznosu 4.499.918,00 kn, te potraživanja za zakupninu od zakupnika poslovnih prostora u iznosu 1.310.600,00 kn. Na koncu godine su dospjela potraživanja u iznosu 10.926.814,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.), naplaćena su potraživanja u iznosu 11.129.835,00 kn, otpisana su potraživanja od HZZO za pružene medicinske usluge iznad ugovorenog limita u iznosu 13.331.146,00 kn, dok potraživanja u iznosu 3.882.119,00 kn nisu naplaćena.

Otpis potraživanja od HZZO u iznosu 13.331.146,00 kn je proveden na temelju zapisnika o međusobnom usklađenju nepodmirenih obveza koji su sastavili Bolnica i HZZO u siječnju 2012. Navedenim zapisnikom je utvrđeno da HZZO nema nepodmirenih obveza prema Bolnici po ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., a računi za osporeni iznos prekoračenja ugovorenog limita su vraćeni Bolnici.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 9.657.539,00 kn se odnosi na iskazane prihode u 2011., koji su naplaćeni početkom 2012. (prihodi od HZZO i Županije).

Obveze na koncu 2011. iznose 117.464.819,00 kn i odnosu na prethodnu godinu su veće za 15.596.290,00 kn ili 15,3%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 106.690.957,00 kn, zaposlenima za plaću i materijalne troškove za prosinac 2011.u iznosu 10.333.879,00 kn, poslovnoj banci za primljeni kredit u iznosu 284.448,00 kn, davateljima jamčevina u iznosu 91.100,00 kn, Republici Hrvatskoj za porez na dodanu vrijednost u iznosu 54.208,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 7.500,00 kn, te druge nespomenute obveze u iznosu 2.727,00 kn. Na koncu godine su dospjele obveze u iznosu 84.394.508,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 30.897.059,00 kn starije od jedne godine, dospjele obveze u iznosu 24.275.715,00 kn su starije od šest mjeseci, a dospjele obveze u iznosu 13.375.083,00 kn su starije od tri mjeseca. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima lijekova u iznosu 38.749.997,00 kn, te potrošnog medicinskog materijala i krvi i krvnih pripravaka u iznosu 21.383.776,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2012.) nepodmirene obveze iz 2011. iznose 21.496.617,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem i drugim zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio prihode i primitke, te rashode i izdatke raspoređivati u financijskom planu prema računskom planu proračuna, donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine, donošenje plana nabave, iskazivanje prihoda, rashoda, imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te priznavanje rashoda u skladu s proračunskim računovodstvom.

Naložio je izvršavanje rashoda do visine utvrđene financijskim planom, donošenje pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o plaćama i rješenja o plaćama zaposlenika, provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te nabavljanje robe po ugovorenim cijenama od dobavljača koji su odabrani u provedenim postupcima javne nabave.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- prihodi i primici, te rashodi i izdaci su raspoređeni u financijskom planu prema računskom planu proračuna,
- plan nabave je donesen,
- prihodi od donacija, rashodi i obveze su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a rashodi su priznati u skladu s proračunskim računovodstvom,
- rashodi su ostvareni do visine utvrđene financijskim planom,
- pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnik o plaćama i rješenja o plaćama zaposlenika su doneseni,
- roba je nabavljana po ugovorenim cijenama od dobavljača koji su odabrani u provedenim postupcima javne nabave.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan nije donesen prije početka poslovne godine,
- za dio roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, imovinu, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.610.937,00 kn su evidentirani u skupini računa prihodi od imovine. Prema odredbama članka 70. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine, u okviru prihoda od imovine evidentiraju proračuni, a proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 28.215.486,00 kn na temelju ugovora o prijenosu nekretnina zaključenog u 2009. sa Sveučilištem u Dubrovniku. Županija je u 2004. donijela Zaključak za pokretanje postupka davanja središnje zgrade prostora stare Bolnice na uporabu Sveučilištu u Dubrovniku, kojim je zadužila upravno vijeće Bolnice da pokrene postupak utvrđivanja imovine koja se daje na korištenje, te potpiše ugovor sa Sveučilištem, kojim će regulirati međusobna prava i obveze. Dvojica stalnih sudskih vještaka iz oblasti građevinarstva su u 2005. obavili procjenu tržišne vrijednosti stare dubrovačke bolnice - centralnog dijela koji nosi katastarsku oznaku čest. zgr. 2458 z.k.ul. 923 k.o. Dubrovnik. Navedena nekretnina je procijenjena u vrijednosti 5.344.973,47 EUR ili protuvrijednosti 40.488.174,00 kn. Županija je u 2006. donijela Zaključak o realizaciji projekta razvoja Sveučilišta na prostoru stare bolnice (dalje u tekstu: Zaključak). Zaključkom je utvrđeno da Sveučilište odmah dobiva pravo građenja na cjelokupnom prostoru Stare bolnice, da će nezavisni vještaci građevinske struke procijeniti vrijednost zemljišta i zgrada na prostoru Stare bolnice sukladno namjeni iz GUP-a grada Dubrovnika, da će Sveučilište nadoknaditi Bolnici vrijednost zemljišta u sklopu investicijskog programa razvoja Sveučilišta, koji treba odobriti Vlada Republike Hrvatske, a čija je realizacija pretpostavka za prijenos vlasništva, te da će se međusobni odnosi Bolnice i Sveučilišta regulirati posebnim ugovorima. Bolnica i Sveučilište su u 2008., uz prethodnu suglasnost poglavarstva Županije, zaključili ugovor o prijenosu nekretnina i osnivanju prava građenja, te ugovor o uređenju međusobne financijske obveze. Ugovorom o prijenosu nekretnina i osnivanju prava građenja je utvrđeno da su sastavni dijelovi ugovora navedeni zaključci Županije iz 2004. i 2006., te odluka Vlade Republike Hrvatske iz 2007. o davanju suglasnosti Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa za preuzimanje višegodišnjih obveza na teret državnog proračuna za program financiranja izgradnje I faze Sveučilišta.

Navedenim ugovorom Bolnica je prenijela na Sveučilište čest. zgr. 2458, 2459 i 2630, te čest. zem. 154/2, 154/3 i 154/4, z.k.ul.923 k.o Dubrovnik, a na ostalim nekretninama na prostoru Stare bolnice (čest. zgr. 151, 152/1, 152/2, 2460, 2461, 2509, 2631, 2632, 2633, 2634, 3009, 3072 i čest. zem. 154/1, 160, 165, 166, 167, 168, 169 i 2311, z.k.ul. 923 k.o. Dubrovnik) osnovala pravo građenja u korist Sveučilišta, te ovlastila Sveučilište da na temelju ovog ugovora upiše u zemljišnim knjigama prava vlasništva i prava građenja na spomenutim nekretninama. Ugovorom o uređenju međusobne financijske obveze je utvrđeno da su nezavisni vještaci građevinske struke, u skladu s odredbom navedenog Zaključka Županije iz 2006., vrijednost prenesenih nekretnina procijenili u iznosu od 40.488.174,00 kn. U dokumentaciji Bolnice nema elaborata o procjeni vrijednosti čest. zgr. 2459 i 2630, te čest. zem. 154/2, 154/3 i 154/4.

Bolnica i Sveučilište su se u 2009. suglasili da je ispunjenje ugovornih obveza za obje strane postalo otežano zbog promijenjenih okolnosti, koje se nisu mogle predvidjeti u vrijeme sklapanja ugovora, te su u 2009. zaključili ugovor o prijenosu nekretnina kojim su prestale vrijediti odredbe navedena dva ugovora iz 2008. Ugovorom iz 2009. Bolnica je Sveučilištu prenijela čest. zgr. 2458, 2459 i 2630, te čest. zem. 154/2, 154/3 i 154/4, z.k.ul. 923 k.o. Dubrovnik, dok je za ostale nekretnine na prostoru Stare bolnice ugovoreno da će se, kada se steknu uvjeti, zaključiti odgovarajući ugovori kojim će se na tim nekretninama Sveučilištu omogućiti nesmetan i puni razvoj, izgradnju i nadogradnju potrebnih prostora, uz posebno uređenje pitanja naknade vrijednosti tih nekretnina Bolnica, a Bolnica se obvezala da ih neće otuđiti, opteretiti služnostima niti drugim teretima bez prethodnog pisanog dogovora sa Sveučilištem. Ugovoreno je da će procijenjenu vrijednost prenesenih nekretnina Sveučilište nadoknaditi Bolnici na način da će 40.000.000,00 kn isplatiti u dva obroka i to 14.000.000,00 kn u roku od osam dana od dana potpisivanja ovog ugovora, a 26.000.000,00 kn u roku od 90 dana od dana kada Sveučilištu budu stavljena na raspolaganje novčana sredstva za kapitalni projekt izgradnje II faze Sveučilišta, dok iznos od 488.174,04 kn Bolnica priznaje Sveučilištu kao trošak na ime osnivanja zdravstvenih studija, na ime troškova u svezi izbora svojih liječnika u znanstvena, znanstveno-nastavna, nastavna i suradnička zvanja, te troškova osnivanja centra za znanstveni menadžment i druge namjene za potrebe Bolnice, a sve prema specifikaciji koja je sastavni dio ovog ugovora. Ugovorom se Sveučilište obvezalo povući prijedlog za uknjižbu prenesenih mu nekretnina koji je podnesen na temelju ugovora iz 2008., a ako Sveučilište ne povuče prijedlog ugovoreno je da Bolnica može podnijeti zahtjev za povlačenje prijedloga. Također je ugovoreno da Sveučilište može zatražiti uknjižbu na prenesene nekretnine na temelju ovog ugovora i ovjerovljene potvrde da je Bolnici plaćen prvi obrok naknade u iznosu od 14.000.000,00 kn. Sveučilište je tijekom 2009. i 2010. uplatilo Bolnici dio prvog obroka u iznosu 11.784.514,00 kn. Mjere prisilne naplate za potraživanja po prvom obroku u iznosu 2.215.486,00 kn Bolnica nije poduzimala, dok prema saznanjima ravnatelja Bolnice, novčana sredstva za kapitalni projekt izgradnje II faze Sveučilišta u iznosu 26.000.000,00 kn još nisu stavljena Sveučilištu na raspolaganje. Prema zemljišnoknjižnom e-izvatku Općinskog suda u Dubrovniku iz 2013., Sveučilište je na prenesenim nekretninama upisano kao vlasnik. Bolnica nije poduzimala mjere za osporavanje upisanog vlasništva Sveučilišta nad prenesenim nekretninama.

Upravno vijeće Bolnice je koncem siječnja 2013. donijelo odluku o ustupanju Županiji u vlasništvo bez naknade čest. zem. 154/1, 160, 165, 166, 167, 168, 179 i 2311, te čest. zgr. 151, 152/1, 152/2, 2460, 2461, 2509, 2631, 2632, 2633, 2634, 3009 i 3072, z.k.ul. 923 k.o. Dubrovnik.

Skupština Županije je dala suglasnost na navedenu odluku upravnog vijeća, te ovlastila župana da potpiše ugovor o ustupanju navedenih nekretnina u skladu sa Zaključkom Županije iz 2006. o realizaciji projekta razvoja Sveučilišta na prostoru Stare bolnice. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2013.) ovaj ugovor nije potpisan.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Bolnica nije uspostavila unutarnju reviziju, a što je trebala učiniti prema odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Prema odredbama navedenih propisa, proračunski korisnici koji zapošljavanju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s navedenim propisima. Bolnica je na koncu 2011. zapošljavala 863 zaposlenika, a rashodi i izdaci Bolnice u 2011. su iznosili 206.036.154,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda od zakupa poslovnih prostora na odgovarajućem računu Računskog plana, te iskazivanje potraživanja na temelju ugovora o prijenosu nekretnina zaključenog sa Sveučilištem u Dubrovniku u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu. Nalaže uspostavljanje unutarnje revizije. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za usklađenje financijskog i zemljišnoknjižnog stanja prenesenih nekretnina u skladu sa ugovorom o prijenosu nekretnina.

1.2. *Bolnica u očitovanju navodi da je potraživanja u iznosu 28.215.486,00 kn na temelju ugovora o prijenosu nekretnina zaključenog u 2009. sa Sveučilištem u Dubrovniku iskazala u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Također navodi da su od ovlaštenog vještaka građevinske struke zatražili procjenu vrijednosti čest. zgr. 2459 i 2630, te čest. zem. 15472, 154/3 i 154/4 koje nisu bile utvrđene elaboratom o procjeni vrijednosti zgrada i zemljišta pri postupku davanja zgrada i zemljišta na uporabu Sveučilištu u Dubrovniku. U vezi uspostavljanja unutarnje revizije navodi da je za Bolnicu pokrenut sanacijski postupak, te očekuje da će nadležna sanacijska tijela ustrojiti unutarnju reviziju.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci Bolnice su ostvareni u iznosu 206.022.944,00 kn, što je za 12.672.037,00 kn ili 6,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 119.598.655,00 kn, materijalne rashode 72.223.664,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.802.410,00 kn, financijske rashode 2.873.225,00 kn, izdatke za otplate zajmova 300.000,00 kn, druge rashode poslovanja 238.200,00 kn, te smanjenje zaliha u iznosu 13.210,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 119.598.655,00 kn i čine 58,0% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 99.240.506,00 kn, doprinose na plaće 17.153.086,00 kn i druge rashode za zaposlene 3.205.063,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene su iskazani rashodi za naknade plaća zaposlenicima za dežurstva i pripravnost u iznosu 11.626.642,00 kn. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kontrolu kvalitete i voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 364. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

Bolnica je tijekom 2011. zamjeniku ravnatelja i pomoćniku ravnatelja za kontrolu kvalitete isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 16,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na osnovnu plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.
Također, pojedinim zaposlenicima na radnim mjestima električara, vodoinstalatera i ličioca je isplaćivan dodatak za posebne uvjete rada od 7,0%. Prema odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora, za ova radna mjesta je predviđen dodatak za posebne uvjete rada od 5,0%.

U okviru plaća su iskazani rashodi za prekovremeni rad zaposlenika u iznosu 524.682,00 kn. Tijekom 2011. je evidentirano 7 350 sati prekovremenog rada. Pojedini zaposlenici su ostvarili mjesečno više od 32 sata prekovremenog rada, odnosno godišnje više od 180 sati, a kod pojedinih zaposlenika je prekovremeni rad trajao duže od četiri tjedna neprekidno, a da o tome nije obaviješten inspektor rada.

Prema odredbi članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje, te ako prekovremeni rad traje duže od četiri tjedna neprekidno ili više od 12 tjedana tijekom kalendarske godine, odnosno ako prekovremeni rad svih radnika određenog poslodavca prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena u određenom mjesecu, o prekovremenom radu mora se obavijestiti inspektor rada u roku od osam dana od dana nastupa neke od navedenih okolnosti.
Na koncu 2011. Bolnica je imala 863 zaposlenika, od kojih 723 na neodređeno vrijeme i 140 na određeno vrijeme. Na zdravstvene zaposlenike se odnosi 633, a na nezdravstvene 230. Tijekom godine radni odnos je raskinulo 55 zaposlenika, a zaposlena su 62, od kojih 41 zdravstveni a 21 nezdravstveni zaposlenik. Četiri zaposlenika su zaposlena na neodređeno vrijeme, a 58 na određeno vrijeme. Na neodređeno vrijeme su zaposleni dva liječnika specijalizanta i dva nezdravstvena zaposlenika. Od 58 zaposlenih na određeno vrijeme, 38 je zaposleno radi zamjene privremeno odsutnih zaposlenika, 12 na upražnjena radna mjesta i osam pripravnika preko HZZO. Za zapošljavanje 12 zaposlenika na određeno vrijeme i jednog na neodređeno vrijeme na upražnjena radna mjesta nije pribavljena suglasnost Ministarstva zdravlja. Prema Odluci Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, u zdravstvenim ustanovama je zabranjeno zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i nezdravstvene radnike, osim zapošljavanja na određeno vrijeme radi zamjene za privremeno odsutne radnike, bez pribavljene suglasnosti navedenog Ministarstva. Tijekom 2011. je zaposleno 15 zaposlenika na određeno vrijeme radi zamjene privremeno odsutnih zaposlenika, bez raspisivanja javnog natječaja. Prema odredbi članka 25. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), za zasnivanje radnog odnosa za sve poslove u javnim službama se raspisuje javni natječaj radi ispunjavanja ustavne odredbe o jednakoj dostupnosti javnih službi svim građanima Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže prekovremeni rad obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu. Također nalaže zapošljavanje obavljati u skladu s odredbama Odluke Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

- Izdaci

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita su izvršeni u iznosu 300.000,00 kn, a odnose se na otplatu kredita kod poslovne banke, koji je iskorišten u 2008. u iznosu 1.500.000,00 kn. Bolnica se zadužila za otkup ugostiteljske opreme ugostiteljskog objekta u vlasništvu Bolnice od bivšeg zakupnika u iznosu 1.207.293,00 kn i uređenje tog objekta u iznosu 292.707,00 kn. Ugovor o kreditu je zaključen bez suglasnosti Županije, vlasnika i osnivača Bolnice. Prema odredbi članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Kredit je nabavljen bez primjene propisanog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o kreditu zaključivati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Bolnica u očitovanju navodi da je u tijeku postupanje u skladu s novom uredbom o koeficijentima plaća u javnim ustanovama, a uskoro očekuju i donošenje novog kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, te će plaće i dodatke na plaću uskladiti s propisima. Navodi da će ubuduće pokušati u cijelosti prekovremeni rad obavljati u skladu s odredbama Zakona o radu, međutim, djelatnost Bolnice je organizirana kroz 24 sata dnevno, te nije moguće u svakom slučaju prekovremeni rad imati u zakonskom okviru, a da proces rada ne bude ugrožen i to je problem koga su svjesni i nastoje ga riješiti. Također navodi da će zapošljavanje obavljati u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Odluke Ministarstva zdravlja, te da su nepravilnosti u dosadašnjem zapošljavanju bile posljedica krajnje nužde i održavanja procesa rada. Vezano za zaključivanje ugovora o kreditu, navodi da prije zaključivanja ugovora nije pribavljena suglasnost osnivača jer su smatrali dostatnim odluku upravnog vijeća za zaduživanje, te da će ubuduće pri zaključivanju ugovora o kreditu postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 28.963.964,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.749.810,00 kn ili 10,5%. Odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 22.532.582,00 kn (za pružene medicinske usluge iznad ugovorenog limita u iznosu 13.331.146,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje, posebno skupe lijekove, transfuzijsku medicinu, smanjenje liste čekanja, provođenje programa prevencije raka dojke i drugo u iznosu 9.201.436,00 kn), od pravnih i fizičkih osoba za pružene zdravstvene usluge u iznosu 4.499.918,00 kn, od zakupnika poslovnih prostora za zakupninu u iznosu 1.310.600,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 620.864,00 kn. Na koncu godine su dospjela potraživanja u iznosu 10.926.814,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO na temelju ugovora o pružanju zdravstvene zaštite u iznosu 5.506.538,00 kn, pravnih i fizičkih osoba za pružene zdravstvene usluge u iznosu 4.139.786,00 kn, te potraživanja za zakupninu od zakupnika poslovnih prostora u iznosu 1.280.490,00 kn. Pored iskazanih potraživanja, Bolnica je na koncu godine imala i potraživanja koja nisu iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 28.215.486,00 kn. Potraživanja za zakupninu od jednog zakupnika u iznosu 607.647,00 kn su utužena, dok mjere naplate drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.), naplaćena su potraživanja u iznosu 11.129.835,00 kn, otpisana su potraživanja od HZZO za pružene medicinske usluge iznad ugovorenog limita u iznosu 13.331.146,00 kn, a potraživanja u iznosu 3.882.119,00 kn nisu naplaćena. Otpis potraživanja od HZZO u iznosu 13.331.146,00 kn je proveden na temelju zapisnika o međusobnom usklađenju nepodmirenih obveza koji su sastavili Bolnica i HZZO u siječnju 2012. Navedenim zapisnikom je utvrđeno da HZZO nema nepodmirenih obveza prema Bolnici po ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., a računi za osporeni iznos prekoračenja ugovorenog limita su vraćeni Bolnici.

Obveze koncem 2011. iznose 117.464.819,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 15.596.290,00 kn ili 15,3%. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 106.690.957,00 kn, zaposlenima za plaću i materijalne troškove za prosinac 2011.u iznosu 10.333.879,00 kn, te druge obveze u iznosu 439.983,00 kn. Na koncu godine su dospjele obveze u iznosu 84.394.508,00 kn, od čega su obveze u iznosu 30.897.059,00 kn starije od jedne godine, obveze u iznosu 24.275.715,00 kn su starije od šest mjeseci, a obveze u iznosu 13.375.083,00 kn su starije od tri mjeseca. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima lijekova u iznosu 38.749.997,00 kn i potrošnog medicinskog materijala i krvi i krvnih pripravaka u iznosu 21.383.776,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2012.) nepodmirene obveze iz 2011. iznose 21.496.617,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 106.467.553,00 kn i čini 56,1% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja (u koja su uključena potraživanja koja nisu iskazana u poslovnim knjigama) za 60.285.369,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 48,7%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, koje su za 2011. iznosile 12.874.121,00 kn, iako su nastali troškovi i obveze.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

3.2. *Bolnica u očitovanju navodi da je i dosada poduzimala radnje za naplatu potraživanja, te da je u tijeku priprema dokumentacije kako bi se u najskorije vrijeme pokrenuli postupci naplate pred nadležnim tijelima za sve dužnike.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2011. Bolnica je nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 73.446.168,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Bolnica je u 2011. zaključila 87 ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 29.371.475,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nakon provedenih postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je u 2011. lijekova u vrijednosti 24.180.841,00 kn, lož ulja u vrijednosti 1.897.025,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti 834.904,00 kn, medicinskih rukavica u vrijednosti 830.099,00 kn, materijala za čišćenje u vrijednosti 805.723,00 kn, voća i povrća u vrijednosti 641.872,00 kn, telefonskih usluga u vrijednosti 531.075,00 kn, te tiskanica i drugog uredskog materijala u vrijednosti 371.478,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica u očitovanju navodi da će pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima. Navodi da su nabavljeni lijekovi naznačeni u Listi lijekova koji se mogu nabavljati na teret HZZO i po cijenama koje su na navedenoj listi utvrđene. Također navodi da su u 2012. provedeni propisani postupci javne nabave za nabavu lož ulja i medicinskih plinova, da se Bolnica prijavila Ministarstvu zdravlja za postupak objedinjene nabave i zaključila s određenim zdravstvenim ustanovama sporazume o ovlaštenju za provođenje postupaka objedinjene javne nabave lijekova, medicinskog potrošnog materijala, lož ulja, medicinskih plinova i medicinskih rukavica, te da će uskoro provesti postupak javne nabave za nabavu svježeg voća i povrća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja na temelju ugovora o prijenosu nekretnina u iznosu 28.215.486,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Obračun dodataka na osnovnu plaću za uvjete rada pojedinim zaposlenicima, korištenje prekovremenog rada, te zapošljavanje dijela zaposlenika nije obavljeno na propisani način. Ugovor o kreditu u iznosu 1.500.000,00 kn je zaključen bez propisane suglasnosti Županije. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupna potraživanja iznose 57.179.450,00 kn, ukupne obveze iznose 117.464.819,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 48,7%. Ukupni manjak koncem 2011. iznosi 106.467.553,00 kn i čini 56,1% ostvarenih prihoda za 2011. Za dospjela potraživanja u iznosu 7.028.115,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

   - Tijekom 2011. Bolnica je nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 73.446.168,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Od toga su robe, radovi i usluge u vrijednosti 30.093.017,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljene bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Temeljni organizacijski oblici u Bolnici su uprava, dvadeset odjela za medicinske djelatnosti, te odjel za nemedicinske djelatnosti u kojim je 863 zaposlenika, od čega je 633 zdravstvena i 230 nezdravstvena zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnatelj Branko Bazdan. Prihodi su ostvareni u iznosu 189.915.786,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 206.022.944,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 16.107.158,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 90.360.395,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 106.467.553,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz HZZO u iznosu 164.048.201,00 kn ili 86,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 119.598.655,00 kn ili 58,0% i materijalni rashodi u iznosu 72.223.664,00 kn ili 35,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja koncem 2011. iznose 28.963.964,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.749.810,00 kn ili 10,5%.

Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 10.926.814,00 kn. Pored iskazanih potraživanja, Bolnica je na koncu godine imala i potraživanja koja nisu iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 28.215.486,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 2.215.486,00 kn. Bolnica se u 2011. nije zaduživala, a stanje obveza po iskorištenom kreditu u prethodnim godinama za nabavu opreme i uređenja poslovnog prostora iznosi 284.448,00 kn. Koncem 2011. obveze iznose 117.464.819,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 15.596.290,00 kn ili 15,3%. Vrijednosno najznačajnije obveze su prema dobavljačima u iznosu 106.690.957,00 kn. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 84.394.508,00 kn, od čega su obveze u iznosu 30.897.059,00 kn starije od jedne godine. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima lijekova u iznosu 38.749.997,00 kn, te potrošnog medicinskog materijala i krvi i krvnih pripravaka u iznosu 21.383.776,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je zaključila ugovore o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 29.371.475,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nakon provedenih postupaka javne nabave na propisani način. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 30.093.017,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA GOSPIĆ

Gospić, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić
KLASA: 041-01/12-02/146
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 19. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE GOSPIĆ ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Gospić (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. rujna 2012. do 19. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku zdravstvenu zaštitu i dnevnu bolničku zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Ličko senjska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite 51 022 stanovnika s područja Ličko senjske županije. Sjedište Bolnice je u Gospiću, Kaniška 111. Bolnica obavlja poslove kroz osam odjela i to odjel za: unutarnje bolesti, kirurške bolesti, dječje bolesti, ginekologiju i porodiljstvo, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, dijagnostičke djelatnosti, specijalističko konzilijarnu djelatnost, te kroz odjel za administrativne, financijske i tehničke poslove. Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. U revidiranom razdoblju, te početkom 2013. ravnateljica Bolnice je bila dr. Marija Vrkljan Ilijevski, a od veljače 2013. ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice.

Početkom 2011. u Bolnici je bilo 219 zaposlenika, a koncem su bila 232 zaposlenika od čega 168 zdravstvenih i 64 administrativno tehnička zaposlenika. Prosječni broj zaposlenih na osnovi sati rada 244. Temeljni akt Bolnice je statut kojega je donijelo upravno vijeće u srpnju 2009., a pročišćeni tekst statuta u rujnu 2012. Drugi interni akti su pravilnik o radu, pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika i drugi interni akti.

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 19 964 dana bolničkog liječenja odnosno 5,8 dana po pacijentu, a od ukupno 104 ugovorena kreveta popunjeno je 55 kreveta ili 52,9%. U poliklinički konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 250 611 usluga odnosno 3,8 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevne bolnice liječeno 2 325 pacijenata.

Bolnica obavlja djelatnosti u objektu koji predstavlja jednu građevinsku cjelinu površine 7 250 m^2, a u kojem je smješten stacionar s operacijskim dvoranama, poliklinički konzilijarna zdravstvena zaštita (ambulante), RTG dijagnostika i praonica rublja. Osim spomenutog objekta Bolnica ima objekt u kojem je smještana kuhinja površine 700 m^2, te gospodarski objekt (kotlovnica, skladište medicinskih plinova, vakum i hidro stanica, te agregat) površine 350 m^2. Tijekom 2012. završena je izgradnja novog objekta za obavljanje specijalističko konzilijarne djelatnosti (poliklinika) površine 1 950 m^2, a u veljači 2013. poliklinika je započela s radom.

Planiranje

Financijski plan poslovanja za 2011. donijelo je Upravno vijeće. Uz financijski plan nisu donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije proračunske godine.

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 53.615.071,00 kn. kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 55.509.719,00 kn, što je za 1.894.648,00 kn ili 3,5% više od plana.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.708.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 31.122.000,00 kn ili 56,1% su planirani za plaće zaposlenika.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 45.537.769,00 kn, što je za 9.038.376,00 ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su iskazani značajno manje zbog drugačijeg načina evidentiranja doznačenih sredstava od HZZO. U prihodima za 2010. evidentirana su primljena sredstva od HZZO u cijelosti, iako su obračunane usluge u manjem iznosu za 10.550.546,00 kn. U 2011. su u prihodima od HZZO evidentirana sredstva u visini obračunanih usluga. Prihodi su za 2011. ostvareni za 9.971.950,00 kn ili 18,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	44.683.805,00	34.695.681,00	77,6
1.1.	Prihodi od HZZO	42.908.419,00	32.993.529,00	76,9
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	1.775.386,00	1.702.152,00	95,9
2.	Prihodi od donacija	118.286,00	60.700,00	51,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.907.909,00	5.079.797,00	103,5
4.	Prihodi od imovine	69.228,00	49.010,00	70,8
5.	Pomoći	4.796.917,00	5.652.581,00	117,8
Ukupno		54.576.145,00	45.537.769,00	83,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 34.695.681,00 kn ili 76,2%, od pomoći 5.652.581,00 kn ili 12,4%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.079.797,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 109.710,00 kn ili 0,2%.

U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zaključen je Ugovor s HZZO za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata oboljelih od akutnih bolesti. Ugovorom je utvrđen najveći mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke zaštite koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici, odnosno godišnji iznos 40.708.000,00 kn.

Bolnica je HZZO za obavljene usluge ispostavila račune u iznosu 30.465.695,00 kn, što je manje za 10.242.305,00 kn, od ugovorenoga i naplaćenog, te se primljeni iznos prema usklađenju s HZZO smatra predujmom za 2012. i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2011. u okviru obveza.

Bolnica je u okviru prihoda iz proračuna evidentirala i prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga u iznosu 1.700.348,00 kn. Ovi prihodi su u najznačajnijem dijelu ostvareni od usluga drugim korisnicima (druge zdravstvene ustanove, sistematski pregledi) u iznosu 1.404.703,00 kn, gotovinske naknade (u najvećem dijelu ostvaruje se od usluga pruženih neosiguranim osobama) koju plaćaju korisnici u iznosu 217.417,00 kn, te od iznajmljivanja prostora u iznosu 37.900,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 4.745.333,00 kn, participacija 194.330,00 kn, prihode ostvarene na temelju osiguranja imovine 44.649,00 kn, od refundacija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 19.296,00 kn, te na druge prihode u iznosu 76.189,00 kn.

U skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. te na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko senjske županije u 2011., iz županijskog proračuna Bolnici su raspoređena sredstva u iznosu 4.697.107,00 kn, a iskazana su u okviru prihoda od pomoći.

Bolnica je tijekom 2011. ostvarila namjenska sredstva u iznosu 5.607.948,00 kn i to iz županijskog proračuna, te od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, a koja su utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 54.878.109,00 kn, što je za 3.685.422,00 ili 7,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 631.610,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	29.986.443,00	31.373.627,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	16.335.045,00	17.238.471,00	105,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	8.588.682,00	9.502.664,00	110,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	2.312.447,00	2.506.803,00	108,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	3.200.723,00	3.516.980,00	109,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.075.512,00	3.478.881,00	113,1
2.2.	Rashodi za usluge	4.877.430,00	4.775.262,00	97,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.868.933,00	2.960.545,00	103,2
3.	Financijski rashodi	48.789,00	41.155,00	84,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.699.219,00	6.172.263,00	131,3
Smanjenje zaliha		123.191,00	52.593,00	42,7
Ukupno		51.192.687,00	54.878.109,00	107,2
Višak prihoda i primitaka		3.383.458,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	9.340.340,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 9.340.340,00 kn, iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 10.200.060,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 859.720,00 kn. Navedeno ne odgovara stanju u poslovnim knjigama prema kojima manjak prihoda za 2011. iznosi 9.287.747,00 kn ili za 52.593,00 kn manje od manjka prihoda iskazanog u financijskim izvještajima. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.200.060,00 kn, tako da stvarani višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 912.313,00 kn.

Do različitog iskazivanja viška prihoda i primitaka u financijskom izvještaju došlo je zbog više iskazanih rashoda za 52.593,00 kn koji se odnose na iskazivanje smanjenja vrijednosti zaliha (lijekovi i potrošni medicinski materijal, živežne namirnice, tehnički i materijal za čišćenje, te lož ulje) u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.373.627,00 kn ili 57,2%, materijalni rashodi u iznosu 17.238.471,00 kn ili 31,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.172.263,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (uključujući iskazano smanjenje vrijednosti zaliha) iznose 93.748,00 kn i imaju udjel 0,2%.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 20.684.398,00 kn, doprinose na plaće 9.792.627,00 kn, te druge rashode za zaposlene 896.602,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 17.238.471,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 9.502.664,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 3.516.980,00 kn, lijekova 2.506.803,00 kn, energije i lož ulja 1.852.912,00 kn, živežnih namirnica 404.100,00 kn, te materijala i sredstava za čišćenje 334.622,00 kn), rashode za usluge 4.775.262,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge po zaključenim ugovorima o djelu 1.430.984,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.041.949,00 kn i komunalne usluge 973.518,00 kn), naknade troškova zaposlenima 2.519.602,00 kn (vrijednosno najznačajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla 2.283.630,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 440.943,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode za prethodnu godinu značajno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Tijekom 2011. Bolnica je nabavila opremu (medicinska i nemedicinska) u vrijednosti 3.545.195,00 kn, te je nabavljen i instaliran integrirani bolnički informacijski sustav (IBIS) u vrijednosti 952.696,00 kn. Također, do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.) završeni su radovi (započeti tijekom 2011.) na izgradnji objekta za obavljanje specijalističko konzilijarne djelatnosti (poliklinika) u vrijednosti 8.729.081,00 kn, te na rekonstrukciji i uređenju objedinjenog hitnog bolničkog prijema 910.841,00 kn. Spomenuti radovi financirani su sredstvima za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u iznosu 5.023.216,00 kn, vlastitim sredstvima 3.705.865,00 kn, te sredstvima državnog proračuna 910.841,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.059.081,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	52.093.936,00	62.737.855,00	120,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.322,00	3.322,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	41.686.256,00	42.860.746,00	102,8
1.3.	Postrojenja i oprema	8.689.142,00	17.559.387,00	202,1
1.4.	Prijevozna sredstva	854.456,00	854.456,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.075,00	3.075,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	857.685,00	1.456.869,00	169,9
2.	Financijska imovina	9.927.602,00	11.321.226,00	114,0
2.1.	Novčana sredstva	5.975.080,00	6.280.251,00	105,1
2.2.	Ostala potraživanja	1.287.440,00	1.134.593,00	88,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.550.207,00	3.815.448,00	149,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	110.275,00	90.934,00	82,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.600,00	0,0	-
Ukupno imovina		62.021.538,00	74.059.081,00	119,4
3.	Obveze	2.200.869,00	12.434.434,00	565,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	471.706,00	10.454.867,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	767.262,00	1.000.726,00	130,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	957.275,00	957.275,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.626,00	21.566,00	466,2
4.	Vlastiti izvori	59.820.669,00	61.624.647,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		62.021.538,00	74.059.081,00	119,4

Nefinancijska imovina u najznačajnijem dijelu se sastoji od građevinskih objekata (poslovni-uredski prostor i stambeni objekti) u iznosu 42.860.746,00 kn, opreme 17.559.387,00 kn, prijevoznih sredstava 854.456,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 699.417,00 kn i zaliha (lijekovi i potrošni medicinski materijal, živežne namirnice, tehnički i materijal za čišćenje, te lož ulje) 757.452,00 kn.

Vrijednost opreme tijekom 2011. znatno je povećana, a nabavljena je magnetna rezonanca u vrijednosti 12.633.330,00 kn, medicinska oprema 2.905.741,00 kn (najznačajnija je nabava instrumenata za 3D tomografiju retine i optikusa, kompjutorskog perimetra, te fundus kamere za oftalmološku ambulantu u iznosu 707.190,00 kn, ultrazvučnih aparata za fizikalnu terapiju i ginekologiju 648.475,00 kn, aparata za gastroskopiju i kolonoskopiju 492.000,00 kn, te anesteziološkog aparata 353.010,00 kn), integrirani bolnički informacijski sustav 952.696,00 kn i druga nemedicinsku opremu 338.536,00 kn. Magnetna rezonanca nabavljena je sredstvima državnog proračuna za zanavljanje opreme u bolničkim ustanovama. Medicinska oprema je financirana sredstvima za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u iznosu 1.701.709,00 kn, sredstvima državnog proračuna (sredstava Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi) 492.000,00 kn i vlastitim sredstvima 712.032,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 5.040.975,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 3.398.337,00 kn (zdravstvena zaštita i dopunsko zdravstveno osiguranje, te ozljede na radu), za decentralizirana sredstva 1.125.550,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova 137.215,00 kn, te na druga potraživanja 379.873,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 3.947.922,00 kn, veća su za 1.093.053,00 kn ili 27,7%. Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospjelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, te decentralizirana sredstva koja su uplaćena u siječnju 2012. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 3.416.750,00 kn ili 67,8%, od čega potraživanja do 90 dana iznose 1.667.681,00 kn, a preko 90 dana 1.749.069,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Bolnica poduzima mjere upućivanjem opomena i provođenjem ovrha. Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja, dok su do studenoga 2012. otpisana potraživanja u iznosu 1.659.887,00 kn (dopunsko osiguranje zbog nevažećih polica osiguranja u iznosu 281.627,00 kn, te ispostavljenih računa za strance i polikliničku zdravstvenu zaštitu (računi koji se vremenski poklapaju sa ispostavljenim računima za bolničko liječenje) u iznosu 1.378.260,00 kn). Dakle, do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.) naplaćena su i otpisana potraživanja u iznosu 4.615.965,00 kn ili 91,6% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Obveze iznose 12.434.434,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom 2011., veće su za 10.233.565,00 kn, što je posljedica drugačijeg načina evidentiranja više doznačenih sredstava od HZZO (razlika između iznosa ugovorenih i obavljenih usluga) u iznosu 10.242.305,00 kn (koja su iskazana kao obveze po primljenim predujmovima), dok su prethodnih godina u prihodima evidentirana primljena sredstva od HZZO u cijelosti, iako su usluge bile obračunane u manjem iznosu. Odnose se na obveze prema HZZO u iznosu 11.199.580,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.000.726,00 kn (nabava opreme 516.838,00 kn i radovi na izgradnji poliklinike 483.888,00 kn), te za materijalne i druge rashode 234.128,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 671.219,00 kn ili 5,4% s rokom dospijeća do 90 dana.

Obveze prema HZZO osim na primljeni predujam u iznosu 10.242.305,00 kn (Bolnica je za više doznačena sredstva početkom 2012. obavila usluge i ispostavila račun HZZO) odnose se i na obveze za primljenu opremu tijekom 2000. (prijenos prava vlasništva medicinske opreme) u iznosu 957.275,00 kn (HZZO je u travnju 2012. u potpunosti otpisao svoja potraživanja prema Bolnici). Do vremena obavljanja revizije (studeni 2012.) ukupne obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i voditeljem financijsko računovodstvenog odjela, te drugim zaposlenicima Bolnice, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, evidentiranje imovine (novi dio zgrade Bolnice) u poslovnim knjigama, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, izvršavanje rashoda do visine planirane financijskim planom, davanje prostora bolničke patologije u zakup na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, donošenje plana nabave roba, radova i usluga, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost imovine (novi dio zgrade Bolnice) je evidentirana u poslovnim knjigama,
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu sa zakonskim odredbama,
- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih financijskim planom,
- poslovni prostor (bolnička patologija) dan je u zakup na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja,
- poduzimane su mjere za naplatu prihoda od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2011.

Nalozi prema kojem nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- nabava pojedinih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Financijski plan i izmjene financijskog plana poslovanja za 2011. su donesene i prihvaćen od strane Upravnog vijeća. Uz financijski plan nisu donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije proračunske godine, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) prema kojoj proračunski korisnici donose i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine do konca tekuće godine.

Tijekom 2011. ostvareni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (pripadajućih 35,0% sredstava od prodaje stanova) u iznosu 4.225,00 kn. Bolnica u prethodnim godinama i tijekom 2011. nije pripadajući dio odnosno 65,0% sredstava od prodaje stanova u cijelosti uplaćivala u državni proračun. Uplaćivano je 30,0% sredstava u državni proračun, a 35,0% u proračun grada Gospića. U vrijeme obavljanja revizije Bolnica je uočenu nepravilnost otklonila, te je za ostvarene prihode u 2012. u državni proračun uplaćen pripadajući dio (65,0% sredstava) u iznosu 3.853,00 kn.

Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), prema kojoj proračunski korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, su obvezni uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje projekcija proračuna za slijedeće dvije godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su uz financijski plan za 2013. donesene projekcije proračuna za razdoblje od 2013. do 2015. Nadalje se navodi da je uočena nepravilnost vezana za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, otklonjena za 2012. (tijekom obavljanja revizije Bolnica je dobila povrat uplaćenih sredstava od grada Gospića za 2012.), a ubuduće će uplaćivati na propisani račun.

2. Rashodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, rashodi su ostvareni u iznosu 54.878.109,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 9.340.340,00 kn, iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 10.200.060,00 kn (primljena sredstva od HZZO evidentirana su u prihodima za 2010. u cijelosti odnosno i iznad limita), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 859.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.373.627,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 17.238.471,00 kn (nabava medicinskog potrošnog materijala u iznosu 3.516.980,00 kn i lijekova 2.506.803,00 kn) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.172.263,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 57,2%, ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 20.684.398,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 9.792.627,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 896.602,00 kn.

Bolnica je tijekom 2011., ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 16,0% odnosno 20,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (ravnatelj, pomoćnik ravnatelja i voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su tijekom 2011. ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćivani dodaci na plaću za uvjete rada od 16,0% odnosno 20,0% iz razloga što su ravnatelj i pomoćnik ravnatelja liječnici koji su istovremeno uz poslove svog položaja obavljali i poslove liječnika na odjelu, a također su dio radnog vremena obavljali i poslove liječnika u pripravnosti i dežurstvu. Gotovo isto obrazloženje vrijedi i za druge zaposlenike na položaju kojima se naknada za dežurstvo i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (voditelj odjela), a sve iz razloga jer su navedeni zaposlenici vrlo često pozivani u vrijeme dežurstva i pripravnosti po voditeljskoj odnosno položajnoj liniji (voditelj odjela ukoliko odjelni liječnik ne može riješiti stručnu problematiku odnosno ravnatelj na poziv svih zaposlenika bolnice koji rade u dežurstvu i pripravnosti). Isplaćivani dodaci za uvjete rada odnosno naknade plaća za dežurstva i pripravnost uspoređivani su s većinom drugih zdravstvenih ustanova koje rade na isti način, te će Bolnica navedeno otkloniti prema dostavljenom Izvješću o obavljenoj reviziji odnosno paralelno s drugim zdravstvenim ustanovama.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Za 2011. donesen je plan nabave i četiri izmjene plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 21.195.705,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži planiranu i procijenjenu vrijednost. U 2011. proveden je ukupno 21 postupak nabave roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 16.278.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 18 otvorenih postupaka nabave ugovorene vrijednosti 15.833.870,00 kn, dva pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 245.764,00 kn, te jedan postupak za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi 199.269,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. za nabavu lijekova provela otvoreni postupak nabave, te je u listopadu 2011. zaključila ugovore (osam skupina lijekova) u vrijednosti 2.637.797,00 kn (do listopada 2011. Bolnica je lijekove nabavljala na temelju ugovora iz 2010. zaključenih nakon provedenog postupka javne nabave). Poništena su tri postupka javne nabave odlukom ravnatelja.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su telekomunikacijske usluge (nepokretna mreža) u vrijednosti 115.740,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio u primjeni do konca 2011. odnosno članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012. Bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Obavijesti o zaključenim ugovorima tijekom 2011. (osim ugovora za opskrbu električnom energijom) nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Bolnica nema ustrojenu evidenciju putem koje bi pratila izvršenje (vrijednosno i količinski) za svaki pojedinačno zaključeni ugovor o nabavi.
Prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011. Bolnica je bila obvezna objaviti na web stranicama pregled zaključenih ugovora i izvršenja ugovora koji su zaključeni u 2011. Navedeni podaci nisu objavljeni na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi i pojedinačno praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su telekomunikacijske usluge (nepokretna mreža) za 2011. u vrijednosti 115.740,00 kn izravno nabavljene. Obrazlaže da su spomenute usluge za 2012. također, izravno ugovorene, ali su i planirane i ostvarene u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn. Nadalje navodi da su tijekom 2012. nakon zaključivanja ugovora, u Elektroničkom oglasniku javne nabave, objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima, te da je ustrojena evidencija putem koje se prati izvršenje ugovora. U siječnju 2013. na web stranicama Bolnice objavljen je pregled zaključenih ugovora i njihovo izvršenje. Bolnica također navodi da će do konca ožujka 2013. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su telekomunikacijske usluge (nepokretna mreža) u vrijednosti 115.740,00 kn. Obavijesti o zaključenim ugovorima tijekom 2011. (osim ugovora za opskrbu električnom energijom) nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku zdravstvenu zaštitu i dnevnu bolničku zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja županijska skupština. U revidiranom razdoblju, te početkom 2013. ravnateljica Bolnice je bila dr. Marija Vrkljan Ilijevski, a od veljače 2013. ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med. Unutarnja revizija nije ustrojena. Bolnica ima 232 zaposlena (168 zdravstvenih i 64 administrativno tehnička zaposlenika). Prema financijskom izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 45.537.769,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 54.878.109,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.340.340,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.200.060,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 859.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 34.695.681,00 kn ili 76,2%, od pomoći 5.652.581,00 kn ili 12,4%, te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.079.797,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u financijskom planu su utrošena za propisane, odnosno dobivene namjene. Prihodi iz proračuna odnose na prihode od HZZO u iznosu 32.993.529,00 kn i državnog proračuna u iznosu 1.702.152,00 kn. U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zaključen je ugovor s HZZO za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata oboljelih od akutnih bolesti. Ugovorom je utvrđen najveći mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke zaštite koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici, odnosno godišnji iznos 40.708.000,00 kn. Bolnica je HZZO za obavljene usluge ispostavila račune u iznosu 30.465.695,00 kn, što je manje za 10.242.305,00 kn, od ugovorenoga i naplaćenog, te se primljeni iznos prema usklađenju s HZZO smatra predujmom za 2012. i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2011. u okviru obveza. Bolnica je za više doznačena sredstva početkom 2012. obavila usluge i ispostavila račun HZZO. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.040.975,00 kn (dospjela potraživanja iznose 3.416.750,00 kn) i veća su za 1.093.053,00 kn ili 27,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospjelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, te decentralizirana sredstva koja su uplaćena u siječnju 2012. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 31.373.627,00 kn ili 57,2%, materijalne rashode u iznosu 17.238.471,00 kn ili 31,4%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.172.263,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su iskazane u iznosu 12.434.434,00 kn i u odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 10.233.565,00 kn, zbog iskazivanja obveza za primljeni predujam od HZZO u iznosu 10.242.305,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti. Tijekom 2011. provedeno je 18 otvorenih postupaka nabave, dva pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, te jedan postupak za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 16.278.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave telekomunikacijskih usluga vrijednosti 115.740,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA
HRVATSKI PONOS KNIN

Šibenik, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik
KLASA: 041-01/12-02/164
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE HRVATSKI PONOS KNIN ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Hrvatski ponos Knin (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. studenoga 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja grada Knina. Sjedište Bolnice je u Kninu.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojeni odjeli i specijalističko konzilijarne jedinice kirurgije, interne medicine, pedijatrije, ginekologije i poroditeljstva, za produženo liječenje, palijativne skrbi, te odjel anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja, specijalističko konzilijarne jedinice oftalmologije, dermatovenerologije, ortopedije, otorinolaringologije, psihijatrije, neurologije, urologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, te jedinice radiologije, laboratorija, ljekarne, patologije, citologije i mikrobiološke dijagnostike te transfuzije. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojeni ravnateljstvo, služba za ekonomsko financijske poslove, služba za pravne, kadrovske i administrativne poslove, služba za tehničke poslove (odsjek za tehničko održavanje, odsjek prehrane i odsjek praonice i higijene), odjel zaštite na radu i informatičkih poslova, te jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Tijela Bolnice su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Zakonski predstavnik Bolnice je ravnatelj Oliver Ojdanić, dr.med.

Koncem 2011. u Bolnici je bilo 256 zaposlenika, od čega 186 zdravstvenih i 70 nezdravstvenih zaposlenika. Na neodređeno vrijeme bilo je zaposleno 237, a na određeno vrijeme 19 zaposlenika. Koncem 2010. u Bolnici je bilo 244 zaposlenika.

Pročišćeni tekst statuta je donesen u prosincu 2011., a obuhvaća statut iz 2008., te izmjene i dopune navedenog statuta iz 2009. i 2011. Bolnica je donijela i druge opće akte: pravilnik o radu, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o plaćama, naknadama plaće i drugim materijalnim pravima radnika, pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o zaštiti na radu i pravilnik o unutarnjem nadzoru.

Bolnica je u 2011., u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalno-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. zaključenim u srpnju 2010. s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i pet dodataka navedenom ugovoru zaključenih u 2011., raspolagala s 176 postelja za bolničko liječenje od akutnih bolesti na sedam bolničkih odjela i 12 postelja/stolaca u dnevnoj bolnici. Na bolničkim odjelima iskorišteni/popunjeni broj postelja je bio 140. Bolničkim liječenjem je obuhvaćeno 2 589 bolesnika, a broj dana liječenja po bolesniku je bio 15,5. U dnevnoj bolnici nije bilo popunjenih postelja/stolaca.

U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici je ostvareno 252 549 usluga liječenja na 51 365 slučajeva liječenja. Prosječna popunjenost ugovorenih ležajnih kapaciteta na odjelima je 79,5%. Za obavljanje redovne djelatnosti Bolnica raspolaže s jednim objektom (zgrada Bolnice) površine 4 250 m^2. Uređeni i opremljeni za rad su svi odjeli i jedinice, osim bazena koji se nalazi u okviru fizikalne medicine i rehabilitacije.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi u iznosu 46.618.284,00 kn, rashodi u iznosu 45.721.241,00 kn, te je planiran višak prihoda za pokriće manjka prihoda prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 897.043,00 kn. Izmjene financijskog plana za 2011. nisu donesene. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 37.236.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, vlastitih prihoda (od pružanja usluga i dr.), donacija, od refundacija i drugi nespomenuti prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 26.890.000,00 kn ili 57,7% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 43.382.206,00 kn, te za 2013. u iznosu 46.331.552,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.925.726,00 kn, što je za 2.560.582,00 kn ili 5,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.307.442,00 kn ili 7,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	40.827.174,00	43.860.506,00	107,4
1.1.	Prihodi od HZZO-a	888.051,00	2.374.690,00	267,4
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	37.199.521,00	39.364.477,00	105,8
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.739.602,00	2.121.339,00	77,4
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	68.400,00	423.678,00	619,4
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	0,00	678,00	-
2.2.	Prihodi od donacija	68.400,00	423.000,00	618,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.465.311,00	5.636.556,00	87,2
4.	Prihodi od imovine	4.259,00	4.986,00	117,1
Ukupno		47.365.144,00	49.925.726,00	105,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 43.860.506,00 kn koji čine 87,9% ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 44.095.724,00 kn, a evidentirani su u okviru prihoda od HZZO u iznosu 2.374.690,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 37.044.000,00 kn, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 4.677.034,00 kn. Prihodi od HZZO u iznosu 2.374.690,00 kn se odnose na prihode koji su ostvareni za provođenje zdravstvene zaštite na temelju ugovornih obveza izvan utvrđenog godišnjeg iznosa sredstava ugovorom i dodacima s HZZO. Prihodi od HZZO u iznosu 37.044.000,00 kn su ostvareni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 01/11, 06/11, 16/11, 31/11, 50/11 i 61/11) na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Zdravstvene bolničke, ambulantne i usluge zaštite radnika su ugovorene u vrijednosti 37.236.000,00 kn, a prihodi za navedene usluge su evidentirani u iznosu 37.044.000,00 kn. Navedene usluge su obračunane u iznosu 29.327.070,00 kn na temelju računa ispostavljenih HZZO, što je manje za 7.716.930,00 kn od ostvarenih prihoda. Prihodi od HZZO u iznosu 4.677.034,00 kn se odnose na dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 2.744.111,00 kn i refundaciju plaća specijalizanata i pripravnika i za troškove bolovanja zaposlenika u iznosu 1.932.923,00 kn.

Ostali prihodi iz državnog proračuna u iznosu u iznosu 2.320.477,00 kn su ostvareni za financiranje nefinancijske imovine (za proširenje i uređenje odjela palijativne skrbi u iznosu 1.941.022,00 kn i nabavu respiratora za intenzivno liječenje u iznosu 379.455,00 kn) i utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Županija uz suglasnost nadležnog ministarstva raspoređuje sredstva decentraliziranih sredstava na pojedine zdravstvene ustanove na svom području. Navedeni prihodi su utrošeni za predviđene namjene.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija se u najvećem dijelu odnose na prihode od donacija od pravnih osoba za uređenje odjela rodilišta u iznosu 300.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 51.315.767,00 kn, što je za 3.887.542,00 kn ili 8,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 5.594.526,00 kn ili 12,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	32.168.793,00	34.237.166,00	106,4
2.	Materijalni rashodi	13.110.876,00	14.146.728,00	107,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	7.950.638,00	8.282.435,00	104,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.813.618,00	1.999.845,00	110,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.413.358,00	2.450.258,00	101,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.723.662,00	3.832.332,00	102,9
2.2.	Rashodi za usluge	3.552.675,00	4.187.686,00	117,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.607.563,00	1.676.607,00	104,3
3.	Financijski rashodi	42.101,00	100.670,00	239,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.106.455,00	2.831.203,00	134,4
Ukupno		47.428.225,00	51.315.767,00	108,2
Manjak prihoda		63.081,00	1.390.041,00	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 1.390.041,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 897.044,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.287.085,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 34.237.166,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 14.146.728,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 235 zaposlenika na temelju sati rada. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.068.373,00 kn ili 6,4% zbog povećanja broja zaposlenika. Za zaposlenike na neodređeno vrijeme Bolnica je zatražila i dobila suglasnost za zapošljavanje od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 14.146.728,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.187.686,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 2.450.258,00 kn i lijekove u iznosu 1.999.845,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.831.203,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na nabavu opreme za jedinicu palijativne skrbi u iznosu 1.322.060,00 kn, nabavu respiratora i monitora za reanimaciju i intenzivno liječenje u iznosu 379.455,00 kn, nabavu videoprocesora sa izvorom svjetla u iznosu 150.201,00 kn, endoskopske opreme za interni odjel u iznosu 90.283,00 kn, RTG uređaja za razvijanje filmova za radiološke pretrage u iznosu 77.429,00 kn i nabavu opreme za monitoring za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 73.075,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 81.134.926,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	74.834.376,00	75.782.731,00	101,3
1.1.	Građevinski objekti	68.149.309,00	68.027.855,00	99,8
1.2.	Postrojenja i oprema	5.863.703,00	6.848.211,00	116,8
1.3.	Prijevozna sredstva	113.525,00	89.625,00	78,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	707.839,00	817.040,00	115,4
2.	Financijska imovina	3.814.499,00	5.352.195,00	140,3
2.1.	Novčana sredstva	265.742,00	425.003,00	159,9
2.2.	Ostala potraživanja	3.377.571,00	3.120.649,00	92,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	171.186,00	1.806.543,00	-
Ukupno imovina		78.648.875,00	81.134.926,00	103,2
3.	Obveze	4.906.712,00	6.344.821,00	129,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.786.793,00	6.304.238,00	131,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.919,00	40.583,00	203,7
3.3.	Prihod budućeg razdoblja	100.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	73.742.163,00	74.790.105,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.648.875,00	81.134.926,00	103,2

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine je povećana za 948.355,00 kn ili 1,3%, što je u vrijednosno značajnijim iznosima rezultat ulaganja u medicinsku opremu u iznosu 3.494.388,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 2.540.588,00 kn.

Ulaganja u medicinsku opremu ostvarena su u iznosu 3.494.388,00 kn, od čega se na zanavljanje opreme odnosi 1.428.965,00 kn. Zanavljana oprema financirana je iz državnog proračuna u iznosu 871.465,00 kn. Odnosi se na nabavu standardnog anesteziološkog uređaja u vrijednosti 492.010,00 kn i respiratora i monitora za reanimaciju i intenzivno liječenje u iznosu 379.455,00 kn. Iz sredstava Županije za decentralizirane funkcije financirano je zanavljanje opreme u vrijednosti 557.500,00 kn, od čega se u najznačajnijem dijelu odnosi na videoprocesor s izvorom svjetla u iznosu 150.201,00 kn, RTG uređaj za razvijanje filmova u iznosu 77.429,00 kn, endoskopsku opremu za interni odjel u iznosu 90.283,00 kn, opremu za monitoring za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 73.075,00 kn, te posebne krevete za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 51.269,00 kn.

Osim zanavljanja opreme, nabavljena je oprema u iznosu 2.065.423,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 1.912.337,00 kn i iz decentraliziranih sredstava u iznosu 153.086,00 kn. Nabava iz državnog proračuna se odnosi na opremanje proširene Jedinice palijativne skrbi u iznosu 1.322.060,00 kn i na nabavu interoperacijskog mobilnog RTG uređaja u iznosu 590.277,00 kn. Iz decentraliziranih sredstava nabavljena je razna nova medicinska oprema pojedinačne vrijednosti do 30.000,00 kn.

Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 4.927.192,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.378.435,00 kn ili 38,8%. Koncem 2011. dospjela potraživanja iznose 437.613,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. u iznosu 4.927.192,00 kn, na 2011. se odnosi 4.801.433,00 kn, a na prethodne godine 125.759,00 kn, a do vremena obavljanja revizije ukupno je naplaćeno 4.672.680,00 kn. Potraživanja koncem 2011. se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 4.614.140,00 kn, potraživanja za pružene usluge u iznosu 182.768,00 kn i druga potraživanja u iznosu 130.284,00 kn. Potraživanja od HZZO su povećana u odnosu na početak godine zbog povećanja potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.385.608,00 kn. U okviru potraživanja od HZZO vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza u okviru utvrđenog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite u iznosu 3.088.000,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 6.344.821,00 kn i veće su za 1.438.109,00 kn ili 29,3% u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.324.816,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 973.072,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u cijelosti. Obveze na koncu 2011. se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.573.157,00 kn, obveze za lijekove u iznosu 1.202.398,00 kn, za potrošni medicinski materijal u iznosu 1.179.440,00 kn, za materijalne rashode (energija, živežne namirnice, usluge, materijal) u iznosu 754.205,00 kn, na doprinose za plaće u iznosu 415.367,00 kn, za usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 179.671,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.583,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmireno je 6.335.204,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, izlaznih i ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljima službi u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana od strane upravnog vijeća, ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (potrošnog medicinskog i nemedicinskog materijala), ustrojavanje evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje nabave dijela nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donijelo upravno vijeće,
- ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine, te evidencija korištenja službenih vozila.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nabava dijela nefinancijske imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama,
- nabava pojedinih roba nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Program rada za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), kojima je propisano da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja.

Bolnica vodi poslovne knjige prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Vode se propisane poslovne knjige i analitičke evidencije. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu 2011. je iskazana u iznosu 81.134.926,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Uvidom u popisne liste i u izvještaje o obavljenom popisu, utvrđeno je da Bolnica nije popisala imovinu knjigovodstvene vrijednosti 3.545.652,00 kn (potraživanja u iznosu 3.120.649,00 kn i novac na žiro računu u iznosu 425.003,00 kn), te da nije popisala obveze prema zaposlenima u iznosu 2.861.849,00 kn. Podaci o popisu lijekova i sanitetskog materijala u vrijednosti 470.678,00 kn nisu iskazani pojedinačno. Popisom utvrđeno stanje imovine i obveza nije usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je imovina u vrijednosti 81.134.926,00 kn, a nije evidentiran i nije obuhvaćen popisom interoperacijski mobilni RTG uređaj s C-lukom u vrijednosti 590.277,00 kn, kojeg je Bolnici isporučilo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi po sporazumu o preuzimanju obveza iz 2011. Zapisnik o preuzimanju uređaja je sastavljen u prosincu 2011. Prema odredbama članka 5., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze su iskazane u vrijednosti 6.344.821,00 kn. U okviru obveza nisu iskazane obveze prema HZZO, za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u tekućoj godini, u iznosu 7.716.930,00 kn. Zdravstvene bolničke, ambulantne i usluge zaštite radnika su s HZZO ugovorene u vrijednosti 37.236.000,00 kn, a prihodi od HZZO za navedene usluge su ostvareni u iznosu 37.044.000,00 kn. Navedene usluge su obračunane u iznosu 29.327.070,00 kn na temelju računa ispostavljenih HZZO, te razlika između ugovorenih i naplaćenih te obavljenih usluga iznosi 7.716.930,00 kn.

Navedene obveze prema HZZO je trebalo evidentirati u okviru obveza za prihode budućih razdoblja prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima skupina računa 29 – odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Bolnica je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, (Narodne novine 35/08) koji propisuju da su korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu čelniku korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje nalaže popisati svu imovinu i obveze, uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem koje je utvrđeno popisom, te nalaže evidentirati nefinancijsku imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza, te u očitovanju navodi da je navedena nepravilnost već otklonjena. Također je prihvatila nalaz u vezi donošenja programa rada, iskazivanja obveza prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge, te ustrojavanja unutarnje revizije i navodi da će navedene nepravilnosti biti otklonjene u 2013. Vezano uz evidentiranje i popis RTG uređaja, Bolnica navodi da joj nadležno Ministarstvo nikada nije dostavilo valjani dokument temeljem kojeg bi na pravilan način uvrstila navedeni uređaj u popis imovine, te je navedeni dokument ponovno zatražen i uređaj će biti uvršten u popis nakon njegovog pribavljanja.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 51.315.767,00 kn, što je za 3.887.542,00 kn ili 8,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 1.390.041,00 kn i čini 2,8% ostvarenih prihoda za 2011. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 897.044,00 kn, te na koncu 2011. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.287.085,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 34.237.166,00 kn i čine 66,7% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 28.300.129,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.853.123,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.083.914,00 kn. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 256 zaposlenika, od kojih 186 zdravstvenih i 70 nezdravstvenih zaposlenika. Tijekom 2011. u Bolnici je zaposleno 25 novih zdravstvenih zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost, koje su u većini slučajeva obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost ravnatelja (liječnik opće medicine), zamjenice ravnatelja te voditelja odjela (koji obavljaju i poslove liječnika specijalista) obračunavala na koeficijent položaja. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika.
Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali, ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je obavljenim nadzorom HZZO tijekom 2012. ukazano na spomenutu nepravilnost, koja je već otklonjena.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 4.927.192,00 kn i veća su za 1.378.435,00 kn ili 38,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza u okviru utvrđenog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite u iznosu 3.088.000,00 kn i za dopunsko osiguranje u iznosu 1.385.608,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 437.613,00 kn, od čega 219.915,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana.

Obveze koncem 2011. iznose 6.344.821,00 kn, što je za 1.438.109,00 kn ili 29,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru obveza nisu iskazane obveze prema HZZO u iznosu 7.716.930,00 kn, što je razlika između ugovorenih i naplaćenih te obavljenih usluga. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 2.573.157,00 kn, obveze za lijekove u iznosu 1.202.398,00 kn i obveze za potrošni medicinski materijal u iznosu 1.179.440,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 973.072,00 kn. Za dospjele obveze u iznosu 438.529,00 kn prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 150 do 180 dana, za 380.428,00 kn prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana, te za 152.254,00 kn prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 90 do 120 dana. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 6.335.204,00 kn.

Koncem 2011. manjak Bolnice iznosi 2.287.085,00 kn i čini 4,6% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 1.417.629,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je bila 77,7%. Ako se uključe i obveze prema HZZO za razliku između ugovorenih i naplaćenih te obavljenih usluga u iznosu 7.716.930,00 kn, pokrivenost obveza potraživanjima je 35,0%. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano, ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač, koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije u skladu s odredbama ovoga Zakona.

3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza, Bolnica izjavljuje da ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te poduzima mjere uštede u skladu s mogućnostima, pri čemu treba uzeti u obzir da se najveći dio rashoda odnosi na obveze prema zaposlenima koje redovno iznose do 75,0% prihoda, a u sadašnjim okolnostima do 95,0%. Nadalje navodi da su obveze prema zaposlenima određene kolektivnim ugovorima, te da u tom dijelu nisu moguće uštede, osim smanjenja broja zaposlenih, što nije moguće s obzirom da je sadašnji broj zaposlenih ispod minimalnih standarda propisanih Pravilnikom o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 61/12). Također navodi da iz preostalih najviše 25,0% prihoda, odnosno puno manje u sadašnjem trenutku, također nisu moguće uštede u financijskom pogledu, a uštede u kvantitativnom pogledu nisu polučile rezultat s obzirom na povećanje cijena, primjerice količinski je smanjena potrošnja lož ulja za grijanje kojemu je u međuvremenu porasla cijena. Vezano za sanaciju očitovala se da je županijska skupština 20. veljače 2013. donijela odluku kojom poziva Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije prema Zakonu o sanaciji javnih ustanova.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2011. je donijelo upravno vijeće u ožujku 2011. Plan nabave sadrži podatke u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Planirana vrijednost javne nabave za 2011. iznosi 10.244.693,00 kn. Ustrojena je evidencija postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 10.648.770,00 kn. U 2011. provedeno je 20 postupaka javne nabave te je sklopljen 51 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.469.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu lijekova je proveden otvoreni postupak javne nabave po grupama proizvoda, te je zaključeno devet ugovora o nabavi lijekova u vrijednosti 1.899.234,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su klima uređaji u vrijednosti 141.483,00 kn i gorivo za vozila u vrijednosti 90.729,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala za nabavu klima uređaja i goriva za vozila provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica se očitovala da djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku otklanjanje nepravilnosti. Obrazlaže da su klima uređaje nabavili u dva navrata, pri čemu je prvi put vrijednost nabave bila manja od 85.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te je nabava obavljena u skladu s planom nabave i Zakonom o javnoj nabavi. Nadalje navodi da je drugi put nabava klima uređaja obavljena sredstvima nadležnog Ministarstva za obnovu odjela palijativne skrbi, u iznosu manjem od 86.000,00 kn, a zbog kratkoće rokova nije bila u mogućnosti na vrijeme objaviti natječaj i završiti nabavu na vrijeme. Također navodi da ni Ministarstvo nije imalo primjedbe na cijeli postupak obnove odjela, koji je završen u iznimno kratkom roku. Vezano za nabavu goriva za vozila, navodi da nije obavljena temeljem natječaja, jer je planirana manja potrošnja i manji rast cijena, te da je za manje od 5.000,00 kn prekoračen iznos za koji je potrebno provesti postupak javne nabave. Izjavljuje da će za slijedeće razdoblje na temelju procjene ili objaviti natječaj ili nabavljati gorivo bez natječaja, što je teško predvidjeti s obzirom na kretanje cijena na tržištu naftnih derivata.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Program rada za 2011. nije donesen. Imovina knjigovodstvene vrijednosti 3.545.652,00 kn i obveze knjigovodstvene vrijednosti 2.861.849,00 kn nisu popisani, podaci o popisu lijekova i sanitetskog materijala u vrijednosti 470.678,00 kn nisu iskazani pojedinačno, knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stanjem koje je utvrđeno popisom. U poslovnim knjigama nije evidentiran, niti je obuhvaćen popisom, interoperacijski mobilni RTG uređaj s C-lukom u vrijednosti 590.277,00 kn, a obveze su iskazane manje za 7.716.930,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 2.287.085,00 kn ili 4,6% ostvarenih prihoda, obveze koncem 2011. iznose 6.344.821,00 kn (nisu evidentirane obveze u iznosu 7.716.930,00 kn), a potraživanja iznose 4.927.192,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljena je roba u vrijednosti 232.212,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ustrojeni odjeli i specijalističko konzilijarne jedinice, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojene organizacijske jedinice i službe. Izvori financiranja su prihodi od HZZO, vlastiti prihodi, te prihodi od donacija. Na koncu 2011. u Bolnici je bilo 256 zaposlenika, od kojih 186 zdravstvena i 70 nezdravstvenih zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj Oliver Ojdanić, dr.med. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.925.726,00 kn, a rashodi u iznosu 51.315.767,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 1.390.041,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 897.044,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.287.085,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna (od HZZO u iznosu 39.418.690,00 kn, te iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 4.441.816,00 kn) u iznosu 43.860.506,00 kn koji čine 87,9% ukupnih prihoda. Prihodi su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama.

Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 4.927.192,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 4.614.140,00 kn, potraživanja za pružene usluge u iznosu 182.768,00 kn i druga potraživanja u iznosu 130.284,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.378.435,00 kn ili 38,8%. Na koncu 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 437.613,00 kn. Od ukupnih potraživanja do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 4.672.680,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 34.237.166,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 14.146.728,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 6.344.821,00 kn i veće su za 1.438.109,00 kn ili 29,3% u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.573.157,00 kn, za lijekove u iznosu 1.202.398,00 kn i obveze za potrošni medicinski materijal u iznosu 1.179.440,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 973.072,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u cijelosti. Od ukupnih obveza do vremena obavljanja revizije je podmireno 6.335.204,00 kn. U 2011. je provedeno 20 postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i zaključen je 51 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.469.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA KARLOVAC

Karlovac, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac
KLASA: 041-01/12-02/152
URBROJ: 613-06-13-6

Karlovac, 19. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE KARLOVAC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Karlovac (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. listopada 2012. do 19. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i s područja susjednih županija. Sjedište Bolnice je u Karlovcu, Ulica dr. Andrije Štampara 3.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) i to specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, dijagnostiku, liječenje i medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, boravak i prehranu bolesnika, ljekarničku djelatnost za vlastite potrebe, oblačenje umrlih osoba i obavljanje znanstveno istraživačke djelatnosti u područjima biomedicine i zdravstva.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su propisani Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 15 službi i jedanaest odjela. Za obavljanje drugih poslova je osnovano ravnateljstvo, služba za pravno-kadrovske i opće poslove, gospodarske poslove, informatiku, tehničke poslove i zaštitu na radu.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij službe, odnosno odjela, kolegij sestara, etičko povjerenstvo, znanstveno vijeće, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Nadležnost i djelokrug rada navedenih tijela su propisani Statutom. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i nadzire rad ravnatelja. Ima pet članova, od kojih su tri predstavnici Županije, a dva su predstavnici zaposlenika (jednog imenuje radničko vijeće, a drugog stručno vijeće). Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Bolnice i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja bira i razrješava upravno vijeće na četiri godine. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Nedjeljko Strikić.

Koncem 2010. u Bolnici je bilo 906 zaposlenika, od čega 666 ili 73,5% zdravstvenih zaposlenika i 240 ili 26,5% nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. je bilo 919 zaposlenika, od čega 34 pripravnika. Od ukupnog broja zaposlenika, 684 ili 74,4% su zdravstveni zaposlenici, a 235 ili 25,6% su nezdravstveni zaposlenici. Tijekom 2011. je bilo 19 novozaposlenih, od čega 17 zdravstvenih i dvoje nezdravstvenih zaposlenika.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Pravilnik o zaštiti na radu, te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice.

U Bolnici je tijekom 2011. liječeno 14 125 pacijenata, ostvareno je 105 547 dana bolničkog liječenja ili prosječno 7,5 dana po pacijentu, od ukupno 429 ugovorenih kreveta popunjeno je 289 kreveta ili 67,4%. U dnevnoj bolnici je liječeno 3 449 pacijenata (18 636 slučajeva), od 86 ugovorenih kreveta/stolaca popunjeno je bilo 58 kreveta/stolaca ili 67,4%. U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je bilo 250 934 pacijenta, a obavljeno je ukupno 1 378 290 usluga ili 5,5 usluga po pacijentu.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u četiri objekta ukupne površine 33 198 m^2, izgrađenih u razdoblju od 1969. do 1984. Gospodarski objekti (kuhinja, kotlovnica, praonica rublja i šivaonica) ukupne površine 4 600 m^2 su izgrađeni u razdoblju od 1953. do 2005. S obzirom da od izgradnje objekata nije bilo značajnih ulaganja, a raspoloživa financijska sredstva nisu bila dovoljna za uređenje svih odjela, u 2008. je sastavljen plan ulaganja u građevinske objekte prema analizi postojećeg stanja uređenja bolničkih odjela, te usporedbi sa standardima i nalozima inspekcijskih nadzora za otklanjanje utvrđenih nedostataka. U 2008. su uređeni rodilište, odjel za dječje bolesti i dječja kirurgija, te sanitarni čvorovi odjela urologije, u 2009. je uređena hitna ginekološka sala, obnovljene električne i instalacije medicinskih plinova u kardiološkom odjelu, podovi i sanitarni čvorovi u odjelu za abdominalnu kirurgiju, a u 2010. su uređeni očni odjel i ortopedija, te odjel za vaskularnu kirurgiju i rekonstruktivnu kirurgiju šake i plastike. U 2011. je uređena bolnička kuhinja zbog zadovoljavanja uvjeta propisanih Zakonom o hrani (Narodne novine 46/07) te odjel za anesteziologiju i jedinica za intenzivnu medicinu ukupne površine 1 334 m^2. U 2012. je planirano uređenje traumatologije, u 2013. gastroenterologije, u 2014. neurologije i u 2015. ginekologije.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 208.090.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 206.388.000,00 kn, što je za 1.702.000,00 kn ili 0,8% manje od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 156.828.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja, naknada plaća i doprinosa za pripravnike i volontere od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te pomoći iz proračuna grada Karlovca. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 105.000.000,00 kn ili 50,9% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 210.796.673,00 kn, te za 2013. u iznosu 215.346.993,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 203.594.797,00 kn, što je za 5.240.173,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.793.203,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	173.868.184,00	173.957.568,00	100,1
1.1.	Prihodi od HZZO	164.070.605,00	164.749.218,00	100,4
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	2.200.000,00	1.500.000,00	68,2
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	7.597.579,00	7.708.350,00	101.5
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	4.052.157,00	3.220.029,00	79,5
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	1.676.579,00	1.857.701,00	110,8
2.2.	Prihodi od donacija	2.375.578,00	1.362.328,00	57,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.778.907,00	26.295.346,00	85,4
4.	Prihodi od imovine	15.460,00	30.383,00	196,5
5.	Pomoći	55.088,00	50.254,00	91,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.174,00	41.217,00	63,2
Ukupno		208.834.970,00	203.594.797,00	97,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 173.957.568,00 kn i čine 85,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna putem HZZO na temelju ugovorenih obveza u iznosu 164.749.218,00 kn, druge prihode iz državnog proračuna 1.500.000,00 kn i prihode iz županijskog proračuna 7.708.350,00 kn.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 186.222.202,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 21.472.984,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn, odnosno 13.069.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 23.376.000,00 kn, odnosno 1.948.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ako HZZO utvrdi, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 184.765.373,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 27.937.373,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 23.646.925,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 270.925,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 156.546.870,00 kn, dok je 28.218.503,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi za osporeni iznos prekoračenja su vraćeni Bolnici. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.500.000,00 kn od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) za nabavu digitalnih ultrazvučnih kolor doplera za ginekološku i radiološku službu te acidobaznog analizatora za laboratorij.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 7.708.350,00 kn, a odnose se na decentralizirana sredstva u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2011.

Utrošeni su za adaptaciju odjela anesteziologije i intenzivne medicine, nabavu uredskog namještaja i opreme, računala i proširenje sustava za pohranu podataka, izradu projektne dokumentacije i licence.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.220.029,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (klinička istraživanja 1.017.888,00 kn, najamnine i drugo 839.813,00 kn) u iznosu 1.857.701,00 kn, kapitalne donacije (aparati za dijalizu, monitor za praćenje vitalnih funkcija, holter za dječji odjel, računalna oprema, pisači i telefaks uređaj, dvokanalni aparat za fizikalnu terapiju, holter krvnog tlaka te umjetničke slike) u iznosu 754.213,00 kn, tekuće donacije (lijekovi, dječja hrana i kozmetika, donacije u novcu te rabati na temelju financijskog odobrenja) u iznosu 608.115,00 kn. Zaposlenicima koji sudjeluju u obavljanju usluga kliničkog ispitivanja je isplaćeno putem plaće 680.122,00 kn na temelju ugovora zaključenih između naručitelja usluge i Bolnice. Prihodi od kliničkih istraživanja su ostvareni u iznosu 1.017.888,00 kn, od čega za usluge laboratorija Bolnici pripada 34.401,00 kn i ne podliježe raspodjeli. Osnovica za raspodjelu iznosi 983.487,00 kn, od čega sudionicima u ispitivanju pripada 75,0% ili 737.615,00 kn, a Bolnici 25,0% ili 245.872,00 kn. Tijekom 2011. u Bolnici je provođeno 16 projekata kliničkih istraživanja, a prihodi su ostvareni od jedanaest projekata. Bolnica je donijela Pravilnik o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda u studenome 2012., kojim su utvrđene vrste i način raspodjele vlastitih prihoda (prihodi od najma, usluga kliničkih istraživanja, obavljanja sistematskih pregleda, oblačenja pokojnika, društvene prehrane i drugi vlastiti prihodi) te njihova namjena.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 26.295.346,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 21.472.984,00 kn ili 81,7% te obavljanja zdravstvenih usluga (obdukcije, troškovi participacija bolničkog liječenja, usluge specijalističkih ambulanti i laboratorija koje plaćaju pacijenti koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje, usluge liječenja stranih državljana iz zemalja s kojima HZZO nije zaključio ugovor, usluge koje pacijenti plaćaju sami, te participacije specijalističkih ambulanti i ležećih pacijenata) u iznosu 3.008.171,00 kn ili 11,4%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 207.522.115,00 kn, što je za 1.254.488,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.134.115,00 kn ili 0,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	125.614.175,00	126.528.537,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	68.260.271,00	68.396.875,00	100,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	50.540.849,00	52.294.754,00	103,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	17.861.781,00	19.185.858,00	107,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	20.338.962,00	20.434.603,00	100,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.340.106,00	12.674.293,00	102,7
2.2.	Rashodi za usluge	11.067.476,00	9.394.653,00	84,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	6.651.946,00	6.707.468,00	100,8
3.	Financijski rashodi	255.757,00	189.895,00	74,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	189.429,00	54.265,00	28,6
5.	Ostali rashodi	74.356,00	225.000,00	302,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.382.615,00	12.127.543,00	84,3
Ukupno		208.776.603,00	207.522.115,00	99,4
Višak prihoda		58.367,00	-	-
Manjak prihoda		-	3.927.318,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.927.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2010. iznosi 58.367,00 kn i manjak iz prethodnih godina 36.973.595,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.842.546,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 126.528.537,00 kn ili 61,0% i materijalne rashode u iznosu 68.396.875,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 12.596.703,00 kn i imaju udjel 6,0%.

Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 19.185.858,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 11.686.475,00 kn, na skupe lijekove 6.833.933,00 i na donaciju lijekova 665.450,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za lijekove su veći za 1.324.077,00 kn ili 7,4% zbog povećanja udjela rashoda za skupe lijekove.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.127.543,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu opreme i namještaja u iznosu 6.664.794,00 kn (od čega medicinska i laboratorijska oprema 4.992.212,00 kn) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima 5.340.686,00 kn (od čega uređenje odjela anesteziologije i jedinice intenzivne medicine 3.903.855,00 kn i centralne bolničke kuhinje 1.085.048,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 2.255.072,00 kn ili 15,7%. U 2011. su završeni dodatni radovi na uređenju odjela vaskularne kirurgije i odjela rekonstruktivne kirurgije šake i plastike u vrijednosti 2.546.592,00 kn (od čega 2.482.294,00 kn u 2010., a 64.298,00 kn u 2011.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 126.229.330,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	100.864.508,00	105.564.273,00	104,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.684.729,00	1.684.729,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	77.437.608,00	81.274.031,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	17.137.718,00	18.719.723,00	109,2
1.4.	Prijevozna sredstva	395.583,00	297.149,00	75,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.208.870,00	3.588.641,00	85,3
2.	Financijska imovina	16.336.150,00	20.665.057,00	126,5
2.1.	Novčana sredstva	3.573.069,00	3.204.280,00	89,7
2.2.	Ostala potraživanja	1.621.915,00	2.897.744,00	178,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	287.167,00	240.857,00	83,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.887.755,00	13.440.681,00	135,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	966.244,00	881.495,00	91,2
Ukupno imovina		117.200.658,00	126.229.330,00	107,7
3.	Obveze	44.295.476,00	48.542.856,00	109,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	42.492.163,00	46.435.263,00	109,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.803.313,00	2.107.593,00	116,9
4.	Vlastiti izvori	72.905.182,00	77.686.474,00	106,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		117.200.658,00	126.229.330,00	107,7

Od ukupne vrijednosti imovine, na nefinancijsku imovinu se odnosi 105.564.273,00 kn ili 83,6% i financijsku imovinu 20.665.057,00 kn ili 16,4%.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište ukupne površine 67 591 m^2, koje je u poslovnim knjigama evidentirano na temelju diobene bilance Medicinskog centra Karlovac iz 1994. Tijekom 2011. je za područje grada Karlovca proveden postupak reambulacije zemljišta, kojim je utvrđeno vlasništvo Bolnice nad građevinskim i poljoprivrednim zemljištem ukupne površine 77 608,66 m^2. Bolnica je u 2012. procijenila vrijednost zemljišta za koje je pribavila dokaze o vlasništvu, te ga evidentirala u poslovnim knjigama u vrijednosti 23.944.220,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na zgrade bolnice i poliklinike u vrijednosti 71.158.780,00 kn, gospodarske objekte (kuhinju, kotlovnicu, praonicu rublja, šivaonicu i plinsku stanicu) 9.080.168,00 kn, stanove 799.474,00 kn i druge građevinske objekte (parkiralište, ogradu, trafostanicu, rampu, asfaltni prilaz i portirnicu) 235.609,00 kn. Ulaganja u građevinske objekte su tijekom 2011. ostvarena u vrijednosti 5.340.686,00 kn. Financirana su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 4.120.253,00 kn i vlastitih sredstava 1.220.433,00 kn. Odnose se na projektnu dokumentaciju i radove na uređenju odjela za anesteziologiju i jedinice za intenzivnu medicinu u vrijednosti 3.977.655,00 kn, bolničke kuhinje 1.169.919,00 kn, odjela vaskularne kirurgije i rekonstruktivne kirurgije šake i plastike 147.937,00 kn, te sanaciju štete uzrokovane poplavom u poliklinici 45.175,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na medicinsku opremu 10.679.164,00 kn, namještaj 3.879.174,00 kn, drugu opremu 2.855.152,00 kn, računala i računalnu opremu 783.871,00 kn, te opremu za grijanje i ventilaciju, uredsku opremu, opremu za održavanje prostora, specijalne aparate, telefone i telefonske centrale 522.362,00 kn. U 2011. je povećana nabavna vrijednost opreme za 7.683.111,00 kn, od čega je Bolnica provela postupke javne nabave za opremu u skladu sa zakonskim odredbama u vrijednosti 5.912.080,00 kn, Ministarstvo je provelo postupke javne nabave za intraoperacijski mobilni RTG uređaj s C-lukom i jednostavni aparat za anesteziju u vrijednosti 1.018.317,00 kn, a darovana je oprema u vrijednosti 752.714,00 kn. Oprema za koju je postupke nabave provela Bolnica je financirana iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 3.262.913,00 kn, Ministarstva 1.500.000,00 kn i vlastitih sredstava 1.149.167,00 kn. Medicinska oprema, koju je za potrebe Bolnice nabavilo Ministarstvo, je isporučena Bolnici u siječnju 2011., sastavljeni su primopredajni zapisnici, provedena je obuka za rad, oprema je evidentirana u poslovnim knjigama Bolnice i stavljena u uporabu.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti (potrošni medicinski materijal, lijekove i drugo) u iznosu 1.918.092,00 kn, umjetnička djela 1.001.150,00 kn, te knjige, računalne programe i drugo 669.399,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 17.219.920,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 12.237.767,00 kn, druga potraživanja 2.703.231,00 kn, za decentralizirana sredstva 2.176.767,00 kn, te od drugih zdravstvenih ustanova 102.155,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 12.475.914,00 kn, veća su za 4.744.006,00 kn ili 38,0%. Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospjelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje (u 2011. veći broj osiguranika je imao uplaćeno dopunsko zdravstveno osiguranje), povećanje potraživanja za skupe lijekove (veći broj lijekova s liste HZZO je uvršten u skupe lijekove) te decentralizirana sredstva koja su uplaćena u siječnju 2012. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 4.962.808,00 kn ili 28,8%, od čega potraživanja do 90 dana iznose 4.156.505,00 kn, a preko 90 dana 806.303,00 kn. Do konca 2012. je naplaćeno 16.587.006,00 kn ili 96,3% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Obveze iznose 48.542.856,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 4.247.380,00 kn ili 9,6%. Odnose se na obveze za materijalne rashode (lijekove 15.146.318,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate 14.882.074,00 kn, proizvodne i neproizvodne usluge 1.880.717,00 kn, drugi materijal 997.114,00 kn, energiju 949.883,00 kn, živežne namirnice 653.468,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova 463.533,00 kn i naknade troškova zaposlenima 443.780,00 kn) u iznosu 35.416.887,00 kn, zaposlene 10.422.718,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.107.593,00 kn, te financijske rashode i druge tekuće obveze 595.658,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 17.537.642,00 kn ili 36,1%, od čega obveze do 90 dana iznose 11.333.984,00 kn, a preko 90 dana 6.203.658,00 kn. Do konca 2012. je plaćeno 48.336.714,00 kn ili 99,6% ukupnih obveza iskazanih koncem 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. 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, su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i poslovanje Bolnice u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja, te drugim zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, zapošljavanje, potraživanja, evidentiranje dugotrajne nefinancijske imovine i praćenje ulaganja na objektima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi i poduzimanje mjera naplate za nepravodobno plaćanje zakupa poslovnog prostora. Također je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je Bolnica postupila prema danim nalozima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za zaposlene, te su dane preporuke vezane uz potraživanja i obveze.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 207.522.115,00 kn, što je za 1.134.115,00 kn ili 0,5% više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 126.528.537,00 kn ili 61,0% i materijalne rashode u iznosu 68.396.875,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 12.596.703,00 kn i imaju udjel 6,0% u ukupno ostvarenim rashodima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 104.808.152,00 kn (za redovan rad u iznosu 92.888.004,00 kn, dežurstva 9.548.200,00 kn, pripravnost 1.575.628,00 kn, obavljanje usluga kliničkog ispitivanja 680.122,00 kn i prekovremeni rad 116.198,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 17.922.819,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.797.566,00 kn. Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12 i 98/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).

Koncem 2010. u Bolnici je bilo 906 zaposlenika, od kojih 666 ili 73,5% zdravstvenih i 240 ili 26,5% nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. je bilo 919 zaposlenika, od kojih su 684 ili 74,4% zdravstveni, a 235 ili 25,6% su nezdravstveni zaposlenici. Tijekom 2011. je zaposleno 17 zdravstvenih i dvoje nezdravstvenih zaposlenika (unutarnja revizorica i informatički suradnik). Za zapošljavanje je pribavljena suglasnost Ministarstva.

Plaća ravnatelja, zamjenika ravnatelja i pomoćnice ravnatelja za osiguranje kvalitete je uvećana za dodatak za posebne uvjete rada liječnika kirurgije, odnosno anesteziologije i reanimatologije u visini 20,0%. Prema zaključku 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Povjerenstvo), plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbom članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Uvećanje plaće s osnova dežurstva i pripravnosti za zamjenika ravnatelja, pomoćnicu ravnatelja za osiguranje kvalitete i voditelje odjela su obračunani na osnovnu plaću koja im pripada prema položaju. Prema zaključku 364. Zajedničkog povjerenstva, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a u skladu s posebnim ugovorom sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

1.2. *Bolnica je prihvatila mišljenje Državnog ureda za reviziju u svezi dodataka za posebne uvjete rada ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnici ravnatelja za osiguranje kvalitete, te navodi da će, s obzirom da je donesen novi Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, zatražiti tumačenja odredbi novog Kolektivnog ugovora. Također obrazlaže da je kod obračuna dežurstva i pripravnosti teško odvojiti poslove radnog mjesta liječnika specijalista od poslova vezanih uz položaj kojeg obnaša taj liječnik specijalista.*

2. Potraživanja i obveze

2.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 17.219.920,00 kn i veća su za 4.744.006,00 kn ili 38,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 12.237.767,00 kn, a odnose se na potraživanja iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.009.869,00 kn, skupe lijekove u iznosu 1.706.485,00 kn, iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 1.408.947,00 kn, krv i krvne derivate u iznosu 501.161,00 kn, osiguranike iz inozemstva u iznosu 489.793,00 kn i druga (eksplantacije, primarna zdravstvena zaštita, specijalističke ambulante i sistematski pregledi) u iznosu 121.512,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.962.808,00 kn, od čega se 4.156.505,00 kn odnosi na potraživanja za koja je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 186.222.202,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 21.472.984,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn, odnosno 13.069.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 23.376.000,00 kn, odnosno 1.948.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove.

Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 184.765.373,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 27.937.373,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 23.646.925,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 270.925,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.546.870,00 kn, dok je 28.218.503,00 kn prekoračenog ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno. Računi za osporeni iznos prekoračenja su, kao neplaćeni, vraćeni Bolnici. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 48.542.856,00 kn, što je za 4.247.380,00 kn ili 9,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 46.435.263,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.107.593,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 17.537.642,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 8.543.225,00 kn ili 48,7% i lijekove u iznosu 6.596.706,00 kn ili 37,6%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, većinu čine dospjele obveze u iznosu 11.333.984,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 2.644.464,00 kn, za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 90 do 120 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 40.842.546,00 kn i čini 20,1% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 31.322.936,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 35,5%. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

2.2. *Bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost, čiji je osnivač Županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i s područja susjednih županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 15 službi i jedanaest odjela, a za obavljanje drugih poslova je osnovano ravnateljstvo, služba za pravno-kadrovske i opće poslove, gospodarske poslove, informatiku, tehničke poslove i zaštitu na radu. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 919 zaposlenika, od kojih su 684 ili 74,4% zdravstveni, a 235 ili 25,6% nezdravstveni zaposlenici. Tijekom 2011. je, uz suglasnost Ministarstva zaposleno 17 zdravstvenih i dvoje nezdravstvenih zaposlenika (unutarnja revizorica zbog ustrojavanja zakonom propisanog sustava unutarnje revizije i informatički suradnik). U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Nedjeljko Strikić. Prihodi su ostvareni u iznosu 203.594.797,00 kn, a rashodi u iznosu 207.522.115,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.927.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2010. iznosi 58.367,00 kn i manjak iz prethodnih godina 36.973.595,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.842.546,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 186.222.202,00 kn ili 94,5% i prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 7.708.350,00 kn ili 3,8% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.219.920,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 4.744.006,00 kn ili 38,0%. Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospjelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, povećanje potraživanja za skupe lijekove, te potraživanja za decentralizirana sredstva koja su naplaćena u siječnju 2012. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.962.808,00 kn ili 28,8% ukupnih potraživanja, od čega potraživanja do 90 dana iznose 4.156.505,00 kn, a preko 90 dana 806.303,00 kn. Za potraživanja su poduzimane potrebne mjere naplate. Do konca 2012. je naplaćeno 16.587.006,00 kn ili 96,3% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 126.528.537,00 kn ili 61,0% i materijalne rashode u iznosu 68.396.875,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih rashoda. Bolnica je za 2011. obračunala obavljene zdravstvene usluge u iznosu 184.765.373,00 kn, što je za 28.218.503,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao.

Obveze iznose 48.542.856,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 4.247.380,00 kn ili 9,6%. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 17.537.642,00 kn ili 36,1% ukupnih obveza, od čega obveze do 90 dana iznose 11.333.984,00 kn, a preko 90 dana 6.203.658,00 kn. Do konca 2012. je plaćeno 48.336.714,00 kn ili 99,6% ukupnih obveza iskazanih koncem 2011. U odnosu na prethodnu godinu, Bolnica je smanjila rashode za usluge za 1.672.823,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 1.165.740,00 kn, dok je najznačajnije povećanje ostvareno kod rashoda za lijekove za 1.324.077,00 kn. S obzirom da je Bolnica obavila zdravstvene usluge za 28.218.503,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao, iako su nastali troškovi i obveze, da HZZO nije u roku dospjelosti uplatio sredstva za dopunsko zdravstveno osiguranje, da je Bolnica u nabavu postrojenja i opreme uložila 6.664.794,00 kn i u obnovu građevinskih objekata 5.340.686,00 kn, od čega 2.369.600,00 kn vlastitih sredstava, navedeno je utjecalo na ostvarenje manjka prihoda tekuće godine. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Bolnica je tijekom 2011. zaključila 220 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.500.137,00 kn, čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključeno 214 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 116.366.003,00 kn i na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave šest ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti 1.134.134,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 8.037.558,00 kn. U 2011. je zaključeno 18 okvirnih sporazuma za nabavu lijekova u vrijednosti 60.412.890,00 kn i jedan okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti 66.004,00 kn. Bolnica je na temelju okvirnih sporazuma zaključila 18 godišnjih ugovora za nabavu lijekova u vrijednosti 14.954.389,00 kn i na temelju otvorenog postupka šest ugovora za nabavu lijekova u vrijednosti 2.352.021,00 kn. Bolnica je ustrojila evidenciju i prati realizaciju zaključenih ugovora o nabavi.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na obračun plaća za pojedine zaposlenike i dane preporuke za poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod
KLASA: 041-01/12-02/155
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 15. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE NOVA GRADIŠKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Nova Gradiška (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. listopada 2012. do 15. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova osnovana u veljači 1994. Odlukom o statusnoj promjeni Medicinskog centra Dr. Andrija Štampar Nova Gradiška. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2011., Bolnica je razvrstana u katergoriju Lokalna bolnica IV A. Osnivač je Brodsko-posavska županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja predstavničko tijelo Brodsko-posavske županije. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja zapadnog dijela Brodsko-posavske županije, te stanovnika s područja Kutine, Jasenovca, Novske i Siska. Sjedište je u Novoj Gradiški, Strossmayerova 17.

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja poliklinički-konzilijarnu zaštitu, dijagnostiku i bolničku zdravstvenu zaštitu. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno devet službi (služba za unutarnje bolesti, kirurške bolesti, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, ginekologiju i porodiljstvo, dječje bolesti, neurologiju i psihijatriju, dijagnostičko-specijalističke i druge službe, hitna medicinska pomoć i jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite). Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova su organizirane tri službe (služba za pravne, kadrovske i opće poslove, računovodstvene i financijske poslove, te tehničko održavanje). U travnju 2012. Ministarstvo zdravlja je uputilo Bolnici zahtjev za usklađivanjem djelatnosti zdravstvenih ustanova s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/10, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 – Odluka USRH i 70/12). U vrijeme obavljanja revizije usklađivanje djelatnosti je u tijeku.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, kolegij sestara, povjerenstvo za lijekove, te povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu, te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanje. Tijekom 2011., te do svibnja 2012. ravnatelj je bio dr. sc. Zoran Jukić, dr. med. Dražen Oršulić, dr. med. je bio vršitelj dužnosti ravnatelja od svibnja do srpnja 2012., te ravnatelj od srpnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Početkom 2011. Bolnica je imala 398 zaposlenika, od čega 294 zdravstvena i 104 nezdravstvena. Koncem 2011. Bolnica je imala 376 zaposlenika, od čega 274 zdravstvena i 102 nezdravstvena zaposlenika.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Popis osnovnih poslova, odnosno radnih mjesta po ustrojbenim jedinicama bolnice i uvjeta za obavljanje poslova odnosno za zasnivanje radnog odnosa, Katalog poslova, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o obrazovanju uz rad medicinskih sestara i tehničara, Pravilnik o radnoj odjeći i primjeni osobnih zaštitnih sredstava na radu, Pravilnik o čuvanju, korištenju, odabiranju i izlučivanju arhivske i registratorne građe, Pravilnik o zaštiti od požara, Poslovnik o radu etičkog povjerenstva, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o stipendiranju učenika i studenata, Pravilnik o stručnom i znanstvenom usavršavanju, Pravilnik o radnom vremenu, Odluka o početku, završetku i preraspodjeli radnog vremena, te Pravilnik o zaštiti na radu.

Bolnica ima 160 kreveta ugovorenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za 2011. za provođenje bolničkog liječenja. Tijekom 2011. za 7 576 hospitaliziranih pacijenata je korišteno 125 kreveta. S obzirom na stvarno raspoloživi i korišteni broj bolničkih kreveta iskorištenost kapaciteta je bila 78,0%, a prosječno trajanje bolničkog liječenja 6,0 dana. Obavljeno je 1 867 operacija. U poliklinički-konzilijarnoj zaštiti je obrađeno 184 847 pacijenata i obavljeno 809 437 usluga. U dnevnoj bolnici je pregledano 3 083 pacijenta, a popunjenost dnevnih kreveta je 44,2%.

Objekti Bolnice su izgrađeni u razdoblju od 1962. do 1984., a u 2009. je preuređeno prizemlje, dograđen kat i dizalo, nabavljena oprema za interni odjel i adaptiran psihijatrijski odjel. U narednom razdoblju (2013.-2016.) se planira osnivanje Centra za hemodijalizu, adaptacija dječjeg odjela, odjela za ginekologiju i porodništvo, mikrobiološkog laboratorija, praonice rublja, bolničke kuhinje, te izgradnja II etape «Nove bolnice» iz decentraliziranih sredstava i Europskih fondova.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 78.956.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene plana. Posljednjim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 82.348.000,00 kn, što je za 3.392.000,00 kn ili 4,3% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.173.235,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, te osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 51.929.000,00 kn ili 63,0% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 78.555.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 78.837.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 79.212.341,00 kn, što je za 843.127,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.135.659,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	66.077.083,00	67.712.489,00	102,5
1.1.	Prihodi od HZZO	62.977.083,00	63.349.539,00	100,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	3.100.000,00	4.362.950,00	140,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.197.391,00	1.273.963,00	106,4
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	652.295,00	535.912,00	82,2
2.2.	Prihodi od donacija	545.096,00	738.051,00	135,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.070.912,00	9.863.320,00	89,1
4.	Prihodi od imovine	8.425,00	10.809,00	128,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.403,00	351.760,00	-
Ukupno		78.369.214,00	79.212.341,00	101,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 67.712.489,00 kn, od čega iz HZZO u iznosu 63.349.539,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 4.362.950,00 kn i čine 85,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 11.499.852,00 kn i čine 14,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni na temelju ugovornih obveza za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite u iznosu 60.147.851,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.871.019,00 kn (iskazano u okviru prihoda po posebnim propisima), provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.515.595,00 kn, te za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 1.686.093,00 kn (preventivni pregledi, skupi lijekovi, osobe iz europskih država s kojima Republika Hrvatska ima zaključene ugovore o socijalnom osiguranju, a koje privremeno borave u Republici Hrvatskoj, smanjenje liste čekanja, nadoknada sredstava za plaće pripravnika). Spomenuti prihodi se ostvaruju u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju zaključenih ugovora. Ugovorom je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Tijekom 2011. Bolnica je za obavljene zdravstvene usluge na teret sredstava za osnovno zdravstveno osiguranje obračunala 60.308.794,00 kn, što je za 135.559,00 kn ili 0,2% više od ugovorenog iznosa.

Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 4.362.950,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011., te mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava upućenih Brodsko-posavskoj županiji. Doznačena sredstva su utrošena namjenski za tekuće i investicijsko održavanje medicinske i nemedicinske opreme, nabavu medicinske i laboratorijske opreme, te dodatna ulaganja na opremi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 9.863.320,00 kn i čine 12,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO) u iznosu 8.871.019,00 kn, naplaćenih šteta u iznosu 269.117,00 kn, participacija u iznosu 362.552,00 kn, drugih bolničkih ustanova u iznosu 211.385,00 kn, sufinanciranje zapošljavanja pripravnika u iznosu 92.190,00 kn, te druge prihode u iznosu 57.057,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.273.963,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 535.912,00 kn i prihode od tekućih donacija u iznosu 738.051,00 kn. Prihodi od pruženih usluga se odnose na gotovinske naknade za obavljene zdravstvene preglede u iznosu 210.456,00 kn, prihode od sistematskih pregleda u iznosu 112.191,00 kn, prihode od najma stana, zakup lokacije za postavljanje kioska, postavljanje aparata za tople napitke i poslovnog prostora u iznosu 78.293,00 kn, prihode od korištenja mrtvačnice i oblačenja umrlih osoba u iznosu 49.500,00 kn, te druge prihode u iznosu 85.472,00 kn. Prihodi od tekućih donacija se odnose na rabat dobavljača, donacije lijekova i potrošnog materijala, otpis obveza prema osiguravajućem društvu, te donacije fizičkih osoba za lijekove i potrošni materijal.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 79.902.498,00 kn, što je za 2.488.113,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 2.445.502,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	50.854.021,00	51.559.475,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	23.480.124,00	24.769.049,00	105,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	13.115.293,00	13.509.156,00	103,0
2.1.1.	Rashodi za lijekove	4.642.494,00	4.490.192,00	96,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	4.518.601,00	5.084.218,00	112,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.954.198,00	3.934.746,00	99,5
2.2.	Rashodi za usluge	7.320.106,00	8.026.688,00	109,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.044.725,00	3.233.205,00	106,2
3.	Financijski rashodi	294.316,00	341.172,00	115,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	78.710,00	155.557,00	197,6
5.	Ostali rashodi	13.000,00	6.000,00	46,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.694.214,00	3.071.245,00	114,0
Ukupno		77.414.385,00	79.902.498,00	103,2
Višak prihoda i primitaka		954.829,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	690.157,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 51.559.475,00 kn ili 64,5%, te materijalni rashodi u iznosu 24.769.049,00 kn ili 31,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.573.974,00 kn i čine 4,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 42.735.076,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.252.114,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 1.572.285,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.662.143,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.509.156,00 kn, usluge u iznosu 8.026.688,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 571.062,00 kn. Vrijednosno najznačajni rashodi za materijal i energiju su ostvareni za medicinsko potrošni materijal u iznosu 5.084.218,00 kn, lijekove u iznosu 4.490.192,00 kn i plin 1.454.836,00 kn, odnosno ukupno 11.029.246,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.002.119,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.143.745,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.034.569,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 934.267,00 kn, odnosno ukupno 6.114.700,00 kn. Ostali rashodi za usluge iznose 1.911.988,00 kn, a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, računalne, te ostale usluge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.810.713,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 156.027,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 43.065,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 35.522,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 15.647,00 kn, te uređaja i strojeva u iznosu 10.271,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.970.044,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	50.868.607,00	49.453.883,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.555.348,00	9.555.348,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.389.833,00	30.593.046,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	8.788.487,00	8.353.666,00	95,1
1.4.	Prijevozna sredstva	130,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	154.900,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	979.909,00	951.823,00	97,1
2.	Financijska imovina	14.463.741,00	16.516.161,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	1.246.061,00	1.173.304,00	94,2
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.932.133,00	3.283.061,00	169,9
2.3.	Vrijednosni papiri	69.167,00	69.167,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.752.842,00	11.542.353,00	107,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	463.538,00	382.345,00	82,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	65.931,00	-
Ukupno imovina		65.332.348,00	65.970.044,00	101,0
3.	Obveze	29.052.616,00	31.239.206,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.569.009,00	23.516.698,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.376.700,00	2.500.968,00	181,7
3.3.	Obveze za kredite	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	106.907,00	221.540,00	207,2
4.	Vlastiti izvori	36.279.732,00	34.730.838,00	95,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		65.332.348,00	65.970.044,00	101,0
Izvanbilančni zapisi		182.192,00	243.905,00	133,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zgrada i laboratorija u iznosu 28.124.857,00 kn, zemljišta u iznosu 9.555.348,00 kn, te medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 7.560.348,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 15.169.110,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 2.059.646,00 kn ili 15,7%. Najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja od Brodsko-posavske županije za decentralizirana sredstva koja su za 2.019.215,00 kn veća u odnosu na konac prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.542.353,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 382.345,00 kn, te druga potraživanja (od županije za decentralizirana sredstva, povrat troškova po ugovoru o specijalizaciji, od općina za sufinanciranje nabave CT uređaja, za naknade koje se refundiraju i dr.) u iznosu 3.244.412,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.062.258,00 kn ili 13,6% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 1.863.574,00 kn se odnose na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana. Do konca rujna 2012. je naplaćeno 12.133.688,00 kn ili 80,0% potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2011.

Obveze koncem 2011. iznose 31.017.666,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su veće za 2.071.957,00 kn ili 7,2%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.516.698,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.500.968,00 kn, te obveze za primljeni kredit u iznosu 5.000.000,00 kn (obveze po kreditu iz ranijih godina za financiranje adaptacije prizemlja i prvog kata, nadogradnju drugog kata i dogradnju dizala, te rekonstrukciju psihijatrije i neurologije). Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 17.928.555,00 kn ili 57,8% ukupnih obveza. Na dospjele obveze se odnosi 15.957.349,00 kn ili 51,4% ukupnih obveza. Do konca rujna 2012. su podmirene obveze u iznosu 17.346.959,00 kn ili 55,9% obveza iskazanih koncem 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti plan javne nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Bolnica se zadužila 2009., a prije zaduživanja je pribavljena suglasnost osnivača.
- plan javne nabave je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima nabava roba i usluga nije provedena u skladu s propisima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, prihode, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Unutarnja revizija

1.1. Bolnica nije uspostavila unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn. Prema odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Bolnica može uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, uz prethodnu suglasnost ministra financija, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Bolnica u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju zatražiti od Ministarstva zdravstva suglasnost za prijem u radni odnos jednog djelatnika jer je Statutom i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđen Odsjek unutarnje revizije.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 79.212.341,00 kn, što je za 843.127,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 67.712.489,00 kn, prihode od pruženih usluga i donacija u iznosu 1.273.963,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 9.863.320,00 kn, prihode od imovine u iznosu 10.809,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 351.760,00 kn.

U okviru prihoda od pruženih usluga koji su ostvareni u iznosu 535.912,00 kn, evidentirani su prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 10.248,00 kn. Bolnica je 2009. dala u zakup poslovni prostor površine 67 m^2 (prodavaonica mješovite robe), bez provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. Prostor je dan u zakup do konca listopada 2009., a mjesečna zakupnina iznosi 854,00 kn. Do konca siječnja 2013. je zaključeno 14 dodataka ugovoru, kojima se produžavao rok zakupa. Kupac uredno podmiruje svoju obvezu.

Prihodi od prodaje 24 stana na kojima postoji stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 18.260,00 kn. Bolnica nije podmirila obvezu prema državnom proračunu za 2011. u iznosu 34.219,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 409.261,00 kn ili ukupno 443.480,00 kn. Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju pravne osobe doznačuje se u visini 65,0% u državni proračun, a 35,0% pripada prodavatelju.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore dati u zakup putem javnog natječaja, te pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Bolnica u očitovanju navodi da će poslovni prostor u narednom razdoblju dati u zakup temeljem javnog natječaja. Vezano uz podmirenje obveze prema državnom proračunu, Bolnica navodi da će u narednom razdoblju, u skladu s financijskim mogućnostima, izvršiti svoju obvezu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 79.902.498,00 kn, što je za 2.488.113,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 51.559.475,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 705.454,00 kn ili 1,4%. Ovi rashodi čine 64,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 42.735.076,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.252.114,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.572.285,00 kn. Bolnica je donijela akte o plaćama i naknadama. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Osnovna plaća se uvećava i za dežurstvo, pripravnost, rad u drugoj smjeni, noćni rad, rad subotom i nedjeljom, rad u dane blagdana i dr. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn. Za obračun i isplate plaća se vode propisane evidencije. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze. Bolnica je obračunavala i isplaćivala plaće u skladu s propisima, osim što kod obračuna naknade za dežurstva i pripravnost za ravnatelja i voditelje odjela nije primijenjen koeficijent složenosti poslova radnog mjesta (liječnik specijalist) na kojem je ravnatelj ili voditelj odjela dežurao ili bio pripravan. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i voditelju odjela kada je dežurao ili bio u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.

- Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 2.852.200,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog nedostatka zaposlenika Bolnica je svaki mjesec za potrebe obavljanja redovite djelatnosti zaključivala ugovore o djelu. U studenome 2011. je zaključen 31 ugovor o djelu, od čega 24 ugovora za obavljanje redovite zdravstvene djelatnosti, te sedam ugovora za administrativne i tehničke poslove. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, predviđena su ukupno 383 radna mjesta, a Bolnica je koncem godine imala 376 zaposlenika. Ukoliko za obavljanje ovih poslova postoji stvarna potreba, Bolnica je bila obvezna zatražiti suglasnost za zapošljavanje od nadležnog ministarstva, te nakon dobivene suglasnosti s izabranim kandidatima zaključiti ugovor o radu. Prema suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz rujna i prosinca 2011., odobreno je zapošljavanje tri doktora specijaliste, jedne medicinske sestre, jednog informatičara, dva administratora i jednog vanjskog radnika. S obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje poslova redovite djelatnosti koji su obavljani neprekidno tijekom poslovne godine, Državni ured za reviziju predlaže analizirati potrebe obavljanja poslova po ugovoru o djelu, te u suradnji s nadležnim Ministarstvom poduzimati mjere u cilju smanjenja ugovora o djelu.

3.2. *U očitovanju je navedeno da Bolnica prihvaća nalaz revizije u svezi obračuna plaće ravnatelja, a vezano uz obračun plaće voditelja službe navode da su postupili prema uputama kontrolora HZZO. Vezano uz ugovore o djelu navode da su sredinom 2012. raskinuti svi ugovori o djelu.*

4. Potraživanja i obveze

4.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 15.169.110,00 kn i veća su za 2.059.646,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 10.802.243,00 kn i odnose se na potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita u iznosu 6.441.005,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 4.137.434,00 kn i druga potraživanja (skupi lijek, neosigurane osobe, preventivni pregledi) u iznosu 223.804,00 kn. Koncem 2011. dospjela potraživanja iznose 2.062.258,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 1.863.574,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 72.220.558,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.147.851,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.871.019,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.204.000,00 kn, odnosno 5.017.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 8.832.000,00 kn, odnosno 736.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Po nadzoru HZZO, ukupno odobrena sredstva za 2011. su iznosila 60.173.235,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz osnovnog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u ukupnom iznosu 60.308.795,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 135.558,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 8.871.019,00 kn, što je priznato u cijelosti.

Obveze koncem 2011. iznose 31.017.666,00 kn, što je za 2.071.957,00 kn ili 7,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 15.957.349,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal u iznosu 5.817.861,00 kn ili 36,5% i lijekove u iznosu 4.599.246,00 kn ili 28,8%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 9.056.177,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana i dospjele obveze u iznosu 4.179.921,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 21.974.628,00 kn i čini 27,7% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 15.848.556,00 kn. Potraživanja pokrivaju 58,3% obveza za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 159/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/09), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

4.2. *Bolnica u očitovanju navodi da ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te je iz tih razloga, skupština Brodsko-posavske županije kao predstavnik osnivača Bolnice, u veljači 2013., donijela odluku o pozivanju Vlade Republike Hrvatske na sanaciju Bolnice.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 17.870.330,00 kn, a posljednjim izmjenama plana 20.468.960,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene, te su vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 20.053.778,00 kn. Robe i usluge u ukupnom iznosu 832.498,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Provedeno je 37 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost nabavljenih roba i usluga u iznosu 8.994.952,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka nabave roba i usluga, tijekom 2011. je zaključeno 29 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 8.579.725,00 kn i jedan ugovor za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 415.227,00 kn.

Nabava sanitetskog i potrošnog materijala u vrijednosti 3.593.085,00 kn, lijekova u vrijednosti 3.555.502,00 kn, plina u vrijednosti 1.454.836,00 kn i pranje bolničkog rublja u vrijednosti 1.370.695,00 kn, što ukupno iznosi 9.974.118,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011., Bolnica je bila obvezna objaviti na web stranicama pregled zaključenih ugovora i izvršenja ugovora koji su zaključeni u 2011. Navedeni pregled je objavljen na web stranici Bolnice, ali podaci o izvršenju ugovora nisu potpuni, jer Bolnica nema ustrojenu evidenciju o praćenju izvršenja (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi je potrebno radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi, te u cilju ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi.

5.2. *Vezano uz javnu nabavu Bolnica navodi da se u 2012. nabava lijekova i sanitetskog materijala provodila u skladu s propisima o javnoj nabavi, a u tijeku je postupak nabave za usluge pranja bolničkog rublja i opskrba plinom. Također navode da su u tijeku pripreme za uvođenje programa za praćenje izvršenja ugovora o nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Pripadajući dio prihoda ostvarenih od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 443.480,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)

   - Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 3. Nalaza)

   - Manjak prihoda tekuće godine iznosi 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 31.017.666,00 kn i veće su za 15.848.556,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 15.169.110,00 kn. Potraživanja pokrivaju 58,3% obveza za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 4. Nalaza)

   - Tijekom 2011. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 20.053.778,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 9.974.118,00 kn, a odnose se na nabavu sanitetskog i potrošnog materijala, lijekova, plina i usluge pranja rublja. Bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti koja obuhvaća poliklinički-konzilijarnu zaštitu, dijagnostiku i bolničku zdravstvenu zaštitu. Osnovana je u veljači 1994. Odlukom o statusnoj promjeni Medicinskog centra Dr. Andrija Štampar Nova Gradiška. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Koncem 2011. je imala 376 zaposlenika. Tijekom 2011., te do svibnja 2012. ravnatelj je bio dr. sc. Zoran Jukić, dr. med. Od srpnja 2012. ravnatelj je Dražen Oršulić, dr. med. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih iz HZZO, županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 79.212.341,00 kn, a rashodi u iznosu 79.902.498,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 67.712.489,00 kn ili 85,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2011. iznose 15.169.110,00 kn i veća su za 2.059.646,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz proračuna u iznosu 6.664.809,00 kn ili 43,9% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.062.258,00 kn ili 13,6% ukupnih potraživanja. Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 65.970.044,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 49.453.883,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 51.559.475,00 kn ili 64,5%, te materijalni rashodi u iznosu 24.769.049,00 kn ili 31,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.573.974,00 kn i čine 4,5% ukupnih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 31.017.666,00 kn i veće su za 2.071.957,00 kn ili 7,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 17.928.555,00 kn ili 57,8% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 15.957.349,00 kn ili 51,5% ukupnih obveza. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 5.000.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje bolničkih odjela i nabavu opreme. Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju. Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 20.468.960,00 kn. Tijekom 2011. su ostvareni rashodi za nabavu u iznosu 20.053.778,00 kn. Nabava roba i usluga je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave sanitetskog i potrošnog materijala, lijekova, plina i pranja bolničkog rublja u iznosu 9.974.118,00 kn.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA OGULIN

Karlovac, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac
KLASA: 041-01/12-02/165
URBROJ: 613-06-13-9

Karlovac, 15. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE OGULIN ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Ogulin (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. studenoga 2012. do 15. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i susjednih županija. Sjedište Bolnice je u Ogulinu, Bolnička ulica 38.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) i to specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Od rujna 2012., uz suglasnost Ministarstva zdravlja (dalje u tekstu: Ministarstvo), obavlja i palijativnu skrb.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su propisani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 17 jedinica i pet odjela, a za obavljanje drugih poslova je osnovano ravnateljstvo, služba za pravno-kadrovske i administrativne poslove, ekonomsko-financijske poslove, plan i analizu, te služba za tehničke poslove, informatiku, prehranu i skladišne poslove.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij službe, odnosno odjela, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija. Nadležnost i djelokrug rada navedenih tijela su propisani Statutom. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i nadzire rad ravnatelja. Ima pet članova, od kojih su tri predstavnici Županije, a dva su predstavnici zaposlenika (jednog imenuje radničko vijeće, a drugog stručno vijeće). Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Bolnice i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja bira i razrješava upravno vijeće na četiri godine. Do 20. svibnja 2011. ravnateljica je bila Jadranka Francetić, a od 21. svibnja 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Krunoslav Cindrić.

Koncem 2010. u Bolnici je bilo 314 zaposlenika, a koncem 2011. je bilo 316 zaposlenika, od kojih je sedam specijalizanata i tri pripravnika. Od ukupnog broja zaposlenika, 227 ili 71,8% su zdravstveni zaposlenici, a 89 ili 28,2% su nezdravstveni zaposlenici. U 2011. je zaposleno 9 zdravstvenih zaposlenika.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice.

U Bolnici je tijekom 2011. liječeno 6 051 pacijenata, ostvareno je 31 930 dana bolničkog liječenja ili prosječno 5,3 dana po pacijentu, od ukupno 117 ugovorenih kreveta popunjeno je 87 kreveta ili 74,4%. U dnevnoj bolnici je liječeno 159 pacijenata, od jedanaest ugovorenih kreveta/stolaca popunjena su bila tri kreveta/stolca ili 27,3%. U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je bilo 94 496 pacijenata, a obavljeno je ukupno 504 128 usluga ili prosječno 5,3 usluge po pacijentu.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u dva objekta ukupne korisne površine 15 179 m^2, od kojih je zgrada stare bolnice površine 2 637 m^2 izgrađena sredinom 19. stoljeća, a zgrada nove bolnice površine 12 542 m^2 u razdoblju od 1979. do 1983.

Od 2005. do 2011. su ostvarena značajnija ulaganja u zamjenu krovišta i fasade na dijelu zgrade stare bolnice, obnovu sustava centralnog grijanja (kotlova, plamenika, elektroinstalacija), zamjenu prozora, izgradnju pročistača otpadnih voda, ugradnju automatskih vrata i obnovu dizala. U 2012. se uređuje objedinjeni hitni prijam, za kojeg je postupak nabave radova provela Bolnica, a financira ih Ministarstvo.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 60.861.197,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 63.253.950,00 kn, što je za 2.392.753,00 kn ili 3,9% više od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 49.296.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, naknade štete od osiguranja i imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 34.839.800,00 kn ili 55,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 60.085.770,00 kn, te za 2013. u iznosu 60.590.520,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 63.263.061,00 kn, što je za 243.228,00 kn ili 0,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 9.111,00 kn više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	53.971.062,00	53.437.751,00	99,0
1.1.	Prihodi od HZZO	51.207.102,00	50.659.123,00	98,9
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.763.960,00	2.778.628,00	100,5
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	906.644,00	1.116.465,00	123,1
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	802.842,00	880.317,00	109,7
2.2.	Prihodi od donacija	103.802,00	236.148,00	227,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.316.598,00	8.493.831,00	102,1
4.	Prihodi od imovine	116.501,00	151.231,00	129,8
5.	Pomoći	37.813,00	50.000,00	132,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.221,00	13.783,00	44,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	126.450,00	0,00	-
Ukupno		63.506.289,00	63.263.061,00	99,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 53.437.751,00 kn i čine 84,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna putem HZZO na temelju ugovorenih obveza u iznosu 50.659.123,00 kn i prihode iz županijskog proračuna 2.778.628,00 kn.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 58.995.226,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 49.066.682,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 7.943.944,00 kn. Drugi prihodi od HZZO (za posebno skupe lijekove, ino-osiguranike, laboratorijske usluge, primarnu zdravstvenu zaštitu, krv i krvne derivate) su ostvareni u iznosu 1.984.600,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 49.296.000,00 kn, odnosno 4.108.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 7.764.000,00 kn, odnosno 647.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 51.715.060,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 2.419.060,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 8.379.777,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 615.777,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 49.066.682,00 kn, dok je 2.648.378,00 kn prekoračenog ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi za osporeni iznos prekoračenja, kao neplaćeni, vraćeni su Bolnici. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 2.778.628,00 kn, a odnose se na decentralizirana sredstva u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2011.

Utrošeni su za nabavu medicinske i laboratorijske opreme i uređaja, uredskog namještaja i opreme, adaptaciju ambulante za hitni medicinski prijam pacijenata, instaliranje dizala, nabavu računala, računalne opreme i programa, vozila za prijevoz krvi i krvnih derivata, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.116.465,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (prihode od drugih zdravstvenih organizacija, najamnine, pansion majka i dijete, od privatnih osiguravatelja, apartmana, od građana za participacije za bolničko liječenje koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje, od pravnih osoba te izdavanja dokumentacije) u iznosu 880.316,00 kn, kapitalne donacije (uređaji za hemodijalizu, reverzni osmotski sustav čiste vode, klima uređaji te roler za operacijsku salu) u iznosu 206.329,00 kn i tekuće donacije (od trgovačkih društava u novcu za specijalizaciju zdravstvenih zaposlenika Bolnice) u iznosu 29.820,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.493.831,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 7.943.944,00 kn ili 93,5% te obavljanja zdravstvenih usluga (participacije u specijalističkim ambulantama i za bolničko liječenje, obavljanja zdravstvenih usluga koje pacijenti plaćaju sami) u iznosu 339.096,00 kn ili 4,0%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 64.006.966,00 kn, što je za 2.161.182,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 753.016,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	40.476.146,00	41.712.123,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	18.271.135,00	19.652.128,00	107,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	12.653.165,00	13.646.172,00	107,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.445.296,00	3.636.655,00	105,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	5.045.344,00	5.748.729,00	113,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.162.525,00	4.260.788,00	102,4
2.2.	Rashodi za usluge	3.866.369,00	4.324.669,00	111,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.751.601,00	1.681.287,00	96,0
3.	Financijski rashodi	89.200,00	40.485,00	45,4
4.	Ostali rashodi	442.295,00	18.900,00	4,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.567.008,00	2.583.330,00	100,6
Ukupno		61.845.784,00	64.006.966,00	103,5
Višak prihoda i primitaka		1.660.505,00	-	-
Manjak prihoda		-	743.905,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 743.905,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 1.660.505,00 kn i manjak iz prethodnih godina 3.614.382,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.697.782,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 41.712.123,00 kn ili 65,2% i materijalne rashode u iznosu 19.652.128,00 kn ili 30,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.642.715,00 kn i imaju udjel 4,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 5.748.729,00 kn, lijekove 3.636.655,00 kn, te energiju i lož ulje 2.585.632,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.510.207,00 kn, usluge po zaključenim ugovorima o djelu 920.735,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova 894.540,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.583.330,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.570.722,00 kn, dodatnih ulaganja na građevinskim objektima 229.290,00 kn i prijevoznih sredstava 109.996,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.632.603,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.764.794,00	28.352.623,00	98,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	429.524,00	429.524,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.528.642,00	20.342.747,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	7.070.024,00	6.688.775,00	94,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	91.681,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	134.059,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	736.604,00	665.837,00	90,4
2.	Financijska imovina	10.116.180,00	11.279.980,00	111,5
2.1.	Novčana sredstva	2.157.853,00	3.030.876,00	140,5
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	1.083.981,00	1.339.032,00	123,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.124.853,00	3.224.840,00	103,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	217.668,00	185.071,00	85,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.531.825,00	3.500.161,00	99,1
Ukupno imovina		38.880.974,00	39.632.603,00	101,9
3.	Obveze	7.143.291,00	9.066.166,00	126,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.120.911,00	8.434.305,00	118,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	22.380,00	631.861,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.737.683,00	30.566.437,00	96,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.880.974,00	39.632.603,00	101,9
Izvanbilančni zapisi		100.098,00	100.098,00	100,0

Od ukupne vrijednosti imovine, na nefinancijsku imovinu se odnosi 28.352.623,00 kn ili 71,5% i financijsku imovinu 11.279.980,00 kn ili 28,5%.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište ukupne površine 28 765 m^2, koje je u poslovnim knjigama evidentirano na temelju diobene bilance Medicinskog centra Ogulin iz 1994. Tijekom 2011. je utvrđeno vlasništvo Bolnice nad građevinskim zemljištem ukupne površine 27 198 m^2. Bolnica je u 2012. procijenila vrijednost zemljišta za koje je pribavila dokaze o vlasništvu, te ga evidentirala u poslovnim knjigama u vrijednosti 2.175.853,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na zgrade bolnice u vrijednosti 18.102.075,00 kn, gospodarske objekte (kotlovnicu, stanicu za medicinske plinove i butansku stanicu) 1.998.828,00 kn, stanove 144.778,00 kn i druge građevinske objekte (cestu i pročistač otpadnih voda) 97.066,00 kn. Ukupna površina korisnog prostora bolnice i gospodarskih objekata je 15 476 m^2.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na medicinsku opremu 5.222.769,00 kn, opremu za grijanje i ventilaciju 465.342,00 kn, namještaj 380.911,00 kn, opremu za druge namjene 308.883,00 kn, uredsku opremu i računala 292.448,00 kn, telefone i telefonske centrale te specijalne alate 18.422,00 kn. U 2011. je povećana nabavna vrijednost opreme za 2.034.895,00 kn, od čega se na opremu za koju je Bolnica provela postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama odnosi 1.795.487,00 kn (financirana iz decentraliziranih sredstava Županije 1.485.631,00 kn i vlastitih sredstava 309.856,00 kn), a na darovanu opremu 239.408,00 kn. Oprema je evidentirana u poslovnim knjigama Bolnice i stavljena u uporabu, osim računalne opreme nabavljene koncem godine u vrijednosti 72.682,00 kn, koja je u pripremi.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti (lijekove, potrošni medicinski materijal, lož ulje i drugo) u iznosu 535.243,00 kn, računalne programe 92.522,00 kn, te zalihe sitnog inventara, knjige i umjetnička djela 38.072,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 4.748.943,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 2.940.889,00 kn, druga potraživanja 1.219.399,00 kn, za decentralizirana sredstva 485.865,00 kn, te od drugih zdravstvenih ustanova 102.790,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 4.426.502,00 kn, veća su za 322.441,00 kn ili 7,3%. Razlog povećanja potraživanja je uplata decentraliziranih sredstava u siječnju 2012. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 865.070,00 kn ili 18,2%, od čega potraživanja do 90 dana iznose 698.004,00 kn, a preko 90 dana iznose 167.066,00 kn. Do konca 2012. je naplaćeno 3.861.295,00 kn ili 81,3% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.500.161,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2011.

Obveze iznose 9.066.166,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 1.922.875,00 kn ili 26,9%. Zbog povećanja rashoda za nabavu lijekova, potrošnog medicinskog materijala i nefinancijske imovine u 2011. povećale su se i obveze za navedene nabave u iznosu 1.914.799,00 kn.

Ukupne obveze se odnose na obveze za materijalne rashode (sanitetski materijal, krv i krvne derivate 2.346.978,00 kn, lijekove 1.431.527,00 kn, usluge 304.275,00 kn, živežne namirnice 231.438,00 kn, energiju 183.456,00 kn, drugi materijal 135.785,00 kn, naknade troškova zaposlenima 113.175,00 kn, druge nespomenute usluge 66.181,00 kn i usluge drugih zdravstvenih ustanova 10.918,00 kn) u iznosu 4.823.733,00 kn, zaposlene 3.600.587,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 631.861,00 kn, te obveze za financijske rashode i druge tekuće obveze 9.985,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 779.386,00 kn ili 8,6%, od čega obveze do 90 dana iznose 756.500,00 kn, a preko 90 dana 22.886,00 kn. Do konca 2012. je plaćeno 9.063.926,00 kn, a neplaćene obveze iznose 2.240,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. 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, su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i poslovanje Bolnice u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, rukovoditeljem službe za pravno-kadrovske i administrativne poslove, rukovoditeljicom službe za ekonomsko-financijske poslove, te drugim zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, zapošljavanje, obračun plaća i naknada troškova zaposlenima, zaključivanje ugovora o djelu, potraživanja, donacije, provođenje postupaka javne nabave i praćenje nabave po ugovorima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donositi financijski plan i izmjene od strane upravnog vijeća, prihode i rashode realnije planirati, nabavljati robu od dobavljača s kojima su zaključeni ugovori i po cijenama iz ugovora, a postupke javne nabave provoditi u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio ustrojavanje unutarnje revizije.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i izmjene je donijelo upravno vijeće,
- prihodi i rashodi su realno planirani,
- roba je nabavljana od dobavljača s kojima su zaključeni ugovori i po cijenama iz ugovora.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- postupci javne nabave pojedinih roba nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Potraživanja od prodaje stanove sa stanarskim pravom na obročnu otplatu su iskazana u iznosu 185.071,00 kn. U ranijim godinama je Bolnica u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) prodala 18 stanova s rokom otplate od 26 do 32 godine. Tijekom 2011. u otkupu se nalazi 16 stanova, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja od prodaje 13 stanova, a za tri stana potraživanja nisu iskazana iako kupci stanova i dalje podmiruju svoju obvezu. S obzirom da potraživanja za prodane stanove nisu revalorizirana, a obroci su usklađeni s tečajem EUR, u poslovnim knjigama ukupna potraživanja za prodane stanove nisu realno iskazana. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su 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 poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 283.426,00 kn, koji se odnose na prihode od naknada za zapošljavanje pripravnika u iznosu 185.365,00 kn, donacija lijekova, cjepiva i potrošnog materijala u iznosu 72.333,00 kn i naknada za doprinose volontera u iznosu 25.728,00 kn, te rashodi u iznosu 256.804,00 kn, koji se odnose na rashode za plaće pripravnika u iznosu 172.126,00 kn, donacije lijekova, cjepiva i potrošnog materijala u iznosu 72.333,00 kn i rashodi za doprinose volontera u iznosu 12.345,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, dok se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti. Potraživanja za navedene prihode, osim donacija, u iznosu 211.093,00 kn i obveze za rashode, osim donacija, u iznosu 184.471,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (bolnica), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na potraživanja za prodane stanove, te navodi da je poduzela pripremne radnje oko revalorizacije potraživanja što će imati za posljedicu potrebno evidentiranje u poslovnim knjigama. Kod evidentiranja naknada i donacija obrazlaže da će ubuduće postupiti prema proračunskom računovodstvu.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 64.006.966,00 kn, što je za 753.016,00 kn ili 1,2% više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 41.712.123,00 kn ili 65,2% i materijalne rashode u iznosu 19.652.128,00 kn ili 30,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.642.715,00 kn i imaju udjel 4,1%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 34.514.442,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 31.480.989,00 kn, dežurstva 2.080.677,00 kn, pripravnost 923.670,00 kn, doprinos iz plaće za volontere 17.626,00 kn i prekovremeni rad 11.480,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 5.960.553,00 kn (od čega doprinos na plaće za volontere 6.378,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.237.128,00 kn. Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) (Narodne novine 9/05, 20/06,156/09, 52/10 i 7/11).

Koncem 2010. u Bolnici je bilo 314 zaposlenika, od kojih je 223 ili 71,0% zdravstvenih i 91 ili 29,0% nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. je bilo 316 zaposlenika, od kojih su 227 ili 71,8% zdravstveni zaposlenici, a 89 ili 28,2% nezdravstveni zaposlenici. U 2011. je zaposleno 9 zdravstvenih zaposlenika.

Na pojedine položaje (pomoćnica ravnatelja za sestrinstvo) su imenovane osobe sa stručnom spremom koja ne odgovara radnom mjestu utvrđenom odredbom članka 3. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama i odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Za pojedina radna mjesta u administrativnim i tehničko uslužnim službama (VKV kuharica-glavna, VKV kuharica, VKV jelovničar, VKV vodoinstalater, VKV telefonista-vratar, tajnica, skladištar tehničkog materijala, skladištar prehrane, arhivar-dostavljač) su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu, odnosno stručnoj spremi zaposlenika utvrđenih odredbom članka 2. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Plaća ravnatelja, zamjenice ravnatelja i pomoćnice ravnatelja za kvalitetu je uvećana za dodatak za posebne uvjete rada u visini 20,0%, odnosno u visini 16,0%. Prema odredbama Zaključka 315. Povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Povjerenstvo), plaću ravnatelja, zamjenika ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbom članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke Kolektivnog ugovora.

Uvećanje plaće s osnova dežurstva i pripravnosti za ravnatelja, zamjenicu ravnatelja, pomoćnicu ravnatelja za kvalitetu i voditelje odjela je obračunavano na osnovnu plaću koja im pripada prema položaju. Prema odredbama Zaključka 364. Povjerenstva, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, u skladu s posebnim ugovorom sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati pomoćnika ravnatelja za sestrinstvo i primjenjivati koeficijente za obračun plaća zaposlenika u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u svezi imenovanja na položaj pomoćnice ravnatelja za sestrinstvo osobe sa stručnom spremom koja ne odgovara navedenom položaju i obračun plaća uz primjenu koeficijenata viših od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu, odnosno stručnoj spremi zaposlenika. Navodi da su donesene izmjene Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i izdana nova rješenja o rasporedu na položaj ili radno mjesto, uz primjenu koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu, odnosno stručnoj spremi zaposlenika, te da se dodaci za plaću ravnatelja i zamjenice ravnatelja obračunavaju prema odredbama Kolektivnog ugovora u visini 7,0%, a dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno bili pripravni.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 4.748.943,00 kn i veća su za 322.441,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 2.940.889,00 kn i odnose se na potraživanja iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.664.328,00 kn, skupe lijekove 185.788,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu 62.144,00 kn i druga (za obavljene usluge do visine ostvarenog limita, neosigurane osobe i druge usluge) 28.629,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 865.070,00 kn, od čega se 698.004,00 kn odnosi na potraživanja za koje je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 58.995.226,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 49.066.682,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 7.943.944,00 kn. Drugi prihodi od HZZO (za posebno skupe lijekove, ino-osiguranike, laboratorijske usluge, primarnu zdravstvenu zaštitu, krv i krvne derivate) su ostvareni u iznosu 1.984.600,00 kn. Za provođenju zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 49.296.000,00 kn, odnosno 4.108.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 7.764.000,00 kn, odnosno 647.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 51.715.060,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 2.419.060,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 8.379.777,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 615.777,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 49.066.682,00 kn, dok je 2.648.378,00 kn prekoračenog ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno. Računi za osporeni iznos prekoračenja su, kao neplaćeni, vraćeni Bolnici. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze su koncem 2011. iznosile 9.066.166,00 kn, što je za 1.922.875,00 kn ili 26,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 779.386,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 531.773,00 kn ili 68,2% i usluge tekućeg održavanja u iznosu 155.912,00 kn ili 20,0%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 756.500,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 22.886,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 2.697.782,00 kn i čini 4,3% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 4.317.223,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 52,4%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica navodi da nije donijela prijedlog mjera ušteda u poslovanju i iznalaženju dodatnih izvora financiranja kao posebni akt, ali da je u prethodnim godinama i u 2011. aktivno provodila niz mjera štednje u gotovo svim segmentima poslovanja što je vidljivo u podmirenju obveza, izvršenju obveza po ugovoru s HZZO i sadašnjem financijskom rezultatu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2011. ukupno planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 13.422.304,00 kn. U 2011. Bolnica je provela 20 otvorenih postupaka javne nabave i zaključila 84 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 29.094.008,00 kn, od čega 79 okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti 28.317.692,00 kn i pet ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 776.316,00 kn, čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, iznosi 4.963.702,00 kn. Bolnica je također kod navedenih nabava zatražila ponude od više dobavljača po vlastitom izboru, te imenovala komisiju za otvaranje ponuda i odabir ponuda po kriteriju najniže cijene. Ponude su dostavljane na priloženom obrascu i nije bilo dozvoljeno mijenjanje uvjeta iz ponude. Nakon pregleda ponuda, dostavljen je ugovor onom ponuditelju koji je ponudio najnižu cijenu. Poništena su dva postupka nabave odlukom ravnatelja.

Za 2011. Bolnica nije zaključila godišnje ugovore na bazi okvirnih sporazuma, već je nabavljala na temelju narudžbenica u skladu s odredbom članka 102. stavka 8. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11, 10/12 i 19/12), kojom je propisano da se ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma sklapa u pismenom obliku, a isti učinak može imati i narudžbenica, nalog, zaključnica i drugo, ako sadrži sve bitne sastojke ugovora. Prema navedenom vrijednost roba, radova i usluga na bazi okvirnih sporazuma u 2011. (tablica 6 Elektroničkog oglasnika) iznosi 6.023.157,00 kn. Bolnica je na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključila devet okvirnih sporazuma za razdoblje od četiri godine za nabavu lijekova u vrijednosti 9.211.032,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su skupi lijekovi u vrijednosti 485.700,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao tijekom 2011., Bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona. Evidencije o izvršenju rashoda za nabavu u 2011. nisu bile ustrojene na način da se izvršenje može pratiti prema planiranim veličinama, odnosno ne prati se izvršenje rashoda za nabavu roba, radova i usluga prema godišnjim narudžbenicama ili zaključenim ugovorima o nabavi. Bolnica je za 2012. ustrojila evidenciju koja omogućuje praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za nabavu skupih lijekova. Obrazlaže da nabava nije planirana planom nabave s obzirom da procedura odobravanja skupih lijekova nije poznata unaprijed, već se na zahtjev točno imenovanih pacijenata sastaje povjerenstvo za lijekove i odobrava iste. Navodi da su službe u Bolnici dobile zadatak da pripreme podloge za nabavu posebno skupih lijekova, koji je posao u tijeku i koji će u konačnosti dovesti do provedbe odgovarajućeg postupka nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. potraživanja za prodane stanove iskazana u iznosu 185.071,00 kn nisu realno iskazana, s obzirom da nisu revalorizirana, a obroci su usklađeni s tečajem EUR. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani manji prihodi za 283.426,00 kn i manji rashodi za 256.804,00 kn, jer nisu evidentirani prihodi od naknada za zapošljavanje pripravnika, donacija lijekova, cjepiva i potrošnog materijala i naknada za doprinose volontera u iznosu 283.426,00 kn, te rashodi za plaće pripravnika, donacije lijekova, cjepiva i potrošnog materijala i rashodi za doprinose volontera u iznosu 256.804,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Na pojedine položaje su imenovane osobe sa stručnom spremom koja ne odgovara radnom mjestu, a za pojedina radna mjesta u administrativnim i tehničko uslužnim službama su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu, odnosno stručnoj spremi zaposlenika. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunani i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključaka Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 2.697.782,00 kn i čini 4,3% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 4.317.223,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 52,4%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze, a iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su skupi lijekovi u vrijednosti 485.700,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost, čiji je osnivač Županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i susjednih županija.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 17 jedinica i pet odjela, a za obavljanje drugih poslova je osnovano ravnateljstvo, služba za pravno-kadrovske i administrativne poslove, ekonomsko-financijske poslove, plan i analizu, te služba za tehničke poslove, informatiku, prehranu i skladišne poslove. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 316 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, 227 su zdravstveni zaposlenici, a 89 su nezdravstveni zaposlenici. Od svibnja 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Krunoslav Cindrić. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.263.061,00 kn, a rashodi u iznosu 64.006.966,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 743.905,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 1.660.505,00 kn i manjak iz prethodnih godina 3.614.382,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.697.782,00 kn. Bolnica je za 2011. obračunala obavljene zdravstvene usluge u iznosu 51.715.060,00 kn, što je za 2.648.378,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (prihodi od HZZO i prihodi iz županijskog proračuna) u iznosu 53.437.751,00 kn ili 84,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 4.748.943,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 322.441,00 kn ili 7,3%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 865.070,00 kn ili 18,2% ukupnih potraživanja, od čega potraživanja do 90 dana iznose 698.004,00 kn, a preko 90 dana 167.066,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 41.712.123,00 kn ili 65,2% i materijalne rashode u iznosu 19.652.128,00 kn ili 30,7% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iznose 9.066.166,00 kn i u odnosu na stanje obveza početkom godine su veće za 1.922.875,00 kn ili 26,9%. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 779.386,00 kn ili 8,6% ukupnih obveza, od čega obveze do 90 dana iznose 756.500,00 kn, a preko 90 dana 22.886,00 kn. Do konca 2012. je plaćeno 9.063.926,00 kn, a neplaćene obveze iznose 2.240,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave, osim nabave skupih lijekova u vrijednosti 485.700,00 kn. U 2011. Bolnica je provela 20 otvorenih postupaka javne nabave i zaključila 84 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 29.094.008,00 kn, od čega 79 okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti 28.317.692,00 kn i pet ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 776.316,00 kn, čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 4.963.702,00 kn. Za 2011. Bolnica nije zaključila godišnje ugovore na bazi okvirnih sporazuma već je nabavljala na temelju narudžbenica. Prema navedenom, vrijednost roba, radova i usluga na bazi okvirnih sporazuma u 2011. iznosi 6.023.157,00 kn. Bolnica je na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključila devet okvirnih sporazuma za razdoblje od četiri godine za nabavu lijekova u vrijednosti 9.211.032,00 kn.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obračun plaća za pojedine zaposlenike, te postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA PULA

Pazin, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin
KLASA: 041-01/12-02/156
URBROJ: 613-10-13-6

Pazin, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE PULA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Pula, (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. listopada 2012. do 13. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Bolnice je u Puli, Zagrebačka 30. Zdravstvena djelatnost se obavlja na dvije lokacije. Kao pravni slijednik Medicinskog centra Pula Bolnica je prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 i 70/12) stekla status Opće bolnice u vlasništvu Županije sredinom kolovoza 1993. Kao pravna osoba upisana je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci u svibnju 1997. Bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način utvrđen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost, nastavnu i znanstveno-istraživačku djelatnost.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je 20 organizacijskih jedinica medicinskih djelatnosti, a za obavljanje stručno-administrativnih, tehničkih, tehničko-uslužnih i pomoćnih poslova organizirano je osam ustrojstvenih jedinica.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za nadzor nad bolničkim infekcijama, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i kolegij sestara.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnik o zaštiti na radu te drugi poslovnici i odluke, kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice. Pravilnik o zaštiti na radu je donesen u rujnu 2004. i njime su utvrđene obveze koje provodi pomoćnik ravnatelja za pravne poslove, iako prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i izmjenama navedenog pravilnika koji je na snazi, te odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti spomenuto radno mjesto nije utvrđeno.

Koncem 2010. u Bolnici su bila 1 330 zaposlenika, a koncem 2011. ukupno 1316 zaposlenika, od čega 923 zdravstvena, te 393 nezdravstvena zaposlenika.

Ugovoreni broj ležaja bolničke zdravstvene zaštite 2011. bio je 506, ukupan broj ležaja neophodan za liječenje bolesnika i normalan rad Bolnice je 515, a prosječno je popunjeno 425 ležaja. U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 155 275 dana bolničkog liječenja, broj bolesnika je bio 23 310, a prosjek bolničkih dana liječenja 6,7%. Ugovoreni broj ležaja/stolica dnevne bolnice u 2011. bio je 70 koliko iznosi i ukupan broj ležaja/stolica, a prosječno je popunjeno 66,5%. Broj bolesnika u dnevnoj bolnici tijekom 2011. bio je 3 979. Broj slučajeva poliklinički-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2011. bio je 479 777, a obavljeno je 2 333 696 usluga, a prosjek usluga po slučaju je 4,9%.

Zakonski predstavnik Bolnice tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj primarijus Lems Jerin, doktor medicine, specijalist interne medicine.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 271.010.681,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 280.134.726,00 kn, što je za 9.124.045,00 kn ili 3,4% više od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 193.860.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 264.838.307,00 kn ili 94,5% su planirani za zaposlene i materijalne rashode.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 270.315.922,00 kn, te za 2013. u iznosu 269.969.029,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 269.633.823,00 kn, što je za 1.335.976,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 10.500.903,00 kn ili 3,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	226.376.258,00	228.561.953,00	101,0
1.1.	Prihodi od HZZO-a	210.576.623,00	213.785.050,00	101,5
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	15.799.635,00	14.776.903,00	93,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.047.921,00	5.059.647,00	62,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.075.560,00	3.173.890,00	103,2
2.2.	Prihodi od donacija	4.972.361,00	1.885.757,00	37,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.971.816,00	34.949.864,00	102,9
4.	Prihodi od imovine	8.012,00	11.421,00	142,5
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	2.500.000,00	998.306,00	39,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.792,00	52.632,00	80,0
Ukupno		270.969.799,00	269.633.823,00	99,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 228.561.953,00 kn ili 84,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 34.949.864,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od donacija, prihodi od imovine, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi) iznose 6.122.006,00 kn ili 2,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 228.561.953,00 kn se odnose na prihode od HZZO na temelju ugovorenih obveza 193.846.109,00 kn, prihode iz središnjeg i nadležnog Županijskog proračuna (od decentraliziranih funkcija) 14.776.903,00 kn, prihode od HZZO za posebno skupe lijekove 11.576.369,00 kn, laboratorij 3.091.846,00 kn, inozemno osiguranje 2.821.576,00 kn, krv i krvne pripravke 1.201.384,00 kn, program vezan za unapređenje zdravstvene zaštite 497.230,00 kn, eksplantacije 311.125,00 kn, program smanjenja liste čekanja 300.000,00 kn, zaštitu zdravlja na radu (ozljede) 129.584,00 kn i prihode od HZZO za osobe čije je prebivalište nepoznato u iznosu 9.827,00 kn.

Prihodi od HZZO na temelju ugovorenih obveza u iznosu 193.846.109,00 kn ostvareni su prema osnovnom ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. i dodacima osnovnom ugovoru, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti. Navedenim dodacima ugovoru utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu 16.155.000,00 kn, što godišnje iznosi 193.860.000,00 kn. Bolnica je za obavljene usluge tijekom 2011. ispostavila račune HZZO u iznosu 235.628.829,00 kn, što je za 41.768.829,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao, a Bolnica ih je u srpnju 2012. otpisala čime je umanjila potraživanja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 34.949.864,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 28.816.286,00 kn ili 82,4%.

Unutar prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi za klinička ispitivanja u iznosu 486.987,00 kn. Za provođenje kliničkih ispitivanja Bolnica je ranijih godina ugovorila klinička ispitivanja, koja se provode i tijekom 2011. sa četiri naručitelja ispitivanja. Sredstva za provođenje ispitivanja naručitelj ispitivanja uplaćuje Bolnici, koja ih u omjeru 20% Bolnici, a 80% zaposlenicima raspoređuje putem ugovora o djelu. Za klinička ispitivanja lijekova tijekom 2011. na temelju ugovora o kliničkom ispitivanju zaključeni su ugovori o djelu s osam zaposlenika, s time da pojedini ispitivači imaju više ugovora, odnosno isplata. Tijekom 2011. ugovorena je naknada u bruto iznosu 408.373,44 kn. Od siječnja 2012. naknade za klinička ispitivanja su sastavni dio plaće ispitivača.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 292.854.804,00 kn, što je za 4.688.901,00 kn ili 1,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 12.720.078,00 kn ili 4,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	164.212.182,00	168.639.522,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	106.239.983,00	106.689.946,00	100,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	75.786.239,00	76.465.697,00	100,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	29.921.024,00	30.551.561,00	102,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	27.581.006,00	28.735.891,00	104,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	18.284.209,00	17.178.245,00	94,0
2.2.	Rashodi za usluge	22.604.704,00	21.788.439,00	96,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	7.849.040,00	8.435.810,00	107,5
3.	Financijski rashodi	4.461.759,00	4.983.810,00	111,7
4.	Ostali rashodi	170.757,00	381.884,00	223,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.960.281,00	4.905.658,00	82,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.120.941,00	7.253.984,00	101,9
Ukupno		288.165.903,00	292.854.804,00	101,6
Manjak prihoda i primitaka		17.196.104,00	23.220.981,00	135,0

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.220.981,00 kn, dok manjak prihoda i primitaka preneseni iz prethodnog razdoblja iznosi 137.530.952,00 kn, tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 160.751.933,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 168.639.522,00 kn ili 57,6%, te materijalni rashodi (vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijal i energiju s udjelom 26,1%) u iznosu 106.689.946,00 kn ili 36,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (od kojih su vrijednosno najznačajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova s udjelom 2,5%), iznose 17.525.336,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 168.639.522,00 kn se odnose na plaće 139.642.075,00 kn, doprinose na plaće 23.769.322,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.228.125,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 4.427.340,00 kn ili 2,7% više.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 106.689.946,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima 6.692.992,00 kn, rashode za materijal i energiju 76.465.697,00 kn, usluge 21.788.439,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.742.818,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove 30.551.561,00 kn ili 10,4% i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 28.735.891,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Od ukupnih rashoda za lijekove na posebno skupe lijekove se odnosi 12.175.616,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 193.853.018,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	101.691.624,00	100.692.359,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.627.807,00	33.627.807,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	44.912.171,00	46.864.722,00	104,3
1.3.	Postrojenja i oprema	15.810.288,00	12.475.398,00	78,9
1.4.	Prijevozna sredstva	217.710,00	297.597,00	136,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.038.679,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.084.969,00	7.426.835,00	122,1
2.	Financijska imovina	49.469.124,00	93.160.659,00	188,3
2.1.	Novčana sredstva	4.327.176,00	2.757.868,00	63,7
2.2.	Ostala potraživanja (za predujmove i zaposlene)	3.396.038,00	1.819.534,00	53,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	685.753,00	684.770,00	99,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	39.105.665,00	85.025.323,00	217,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.786.714,00	1.594.083,00	89,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	167.778,00	1.279.081,00	762,4
Ukupno imovina		151.160.748,00	193.853.018,00	128,2
3.	Obveze	206.959.870,00	222.421.245,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	146.805.008,00	171.758.158,00	117,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.309.488,00	470.879,00	14,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	56.037.179,00	49.766.473,00	88,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	808.195,00	425.735,00	52,7
4.	Vlastiti izvori	-55.799.122,00	-28.568.227,00	51,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		151.160.748,00	193.853.018,00	128,2

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u kojima se obavlja zdravstvena djelatnost, te tehnički, uredsko administrativni i pomoćni poslovi (poslovne zgrade, ceste, putovi i staze, vodovod, cisterne i spremnici, kanalizacija, plinovod, objekti za prijenos i proizvodnju toplinske energije, objekti za prijenos električne energije) u iznosu 46.864.722,00 kn, zemljište na kojima su zelene površine i građevinski objekti u iznosu 33.627.807,00 kn, opremu i postrojenja (medicinska, laboratorijska i komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, uredska oprema i namještaj) u iznosu 12.475.398,00 kn, te zalihe materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 7.184.156,00 kn i druga nefinancijska imovina u iznosu 242.679,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na potraživanja u iznosu 88.438.940,00 kn, novac u banci i blagajni 2.757.868,00 kn, rashode budućeg razdoblja 1.279.081,00 kn te vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 684.770,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 88.438.940,00 kn i u odnosu na stanje potraživanja početkom godine su veća za 44.150.523,00 kn ili 49,9%. Dospjela potraživanja iznose 19.504.663,00 kn ili 22,1% ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja preko godinu dana starosti odnosi 9.714.301,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 14.081.420,00 kn, koja čine 72,2%, se odnose na dospjela potraživanja za prihode od pruženih usluga neosiguranim osobama 7.624.643,00 kn, participaciju 2.416.866,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita za posebno skupe lijekove 2.123.847,00 kn, te potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.916.064,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 8.910.521,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 222.421.245,00 kn i u odnosu na stanje obveza početkom godine su veće za 15.461.375,00 kn ili 7,5%. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 134.381.434,00 kn ili 60,4%, te obveze za dugoročni kredit u iznosu 49.766.473,00 kn ili 22,4% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 125.727.705,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 58.878.608,00 kn. Do konca prosinca 2012. ostalo je neplaćenih dospjelih obveza iz 2011. u iznosu 20.115.661,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na dan 1. siječnja 2011. iznosilo je 56.037.179,00 kn, a na dan 31. prosinca 2011. iznosi 49.766.473,00 kn. Odnosi se na sredstva primljena u 2006. od poslovne banke po osnovi dugoročnog kredita za podmirenje dospjelih obveza prema poslovnim bankama i dobavljačima. Uz suglasnost Ministarstva financija i Županije, Bolnica je zaključila u travnju 2006. ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 71.000.000,00 kn. Tijekom 2011. otplaćeno je 6.270.706,00 te obveze koncem godine iznose 49.766.473,00 kn. U 2011. nije bilo novih zaduživanja.

Koncem 2011. vlastiti izvori su evidentirani u negativnom iznosu 28.568.227,00 kn koji proizlazi iz više ostvarenog manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tijekom više godina od sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio praćenje nabavljene količine i vrijednosti pojedine vrste materijala iz provedenih nabava po dobavljačima. Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, financijski plan donositi prije početka fiskalne godine i usvojiti ga od upravnog vijeća, dodatke na plaću zaposlenicima isplaćivati u skladu s propisima, objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, donošenje pravovremenog i cjelovitog plana nabave roba, radova i usluga, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- unutarnja revizija je ustrojena u skladu s propisima,
- financijski plan je pravodobno donesen i usvojen od upravnog vijeća,
- dodaci na plaću zaposlenicima su isplaćeni u skladu s propisima,
- obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi se redovno objavljuju,
- ustrojena je informatička evidencija praćenja zaključenih ugovora o nabavi roba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose,
- nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu s propisima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.057.383,00 kn, te nabava i montaža plamenika u iznosu 497.968,00 kn, evidentirani su u 2011., a odnose se na 2010. Također, građevinski radovi plinofikacije u iznosu 137.971,00 kn i usluge nadzora nad izvođenjem građevinskih radova plinofikacije u iznosu 61.992,00 kn su evidentirani u 2012., a odnose se na 2011. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Iz navedenog proizlazi da su u 2011. ukupni rashodi trebali biti iskazani u iznosu 291.499.416,00 kn, a manjak u iznosu 21.865.593,00 kn, odnosno manje za 1.355.388,00 kn.

Dodatna ulaganja u rekonstrukciju zgrade transfuziologije i ulaganja u plinofikaciju u iznosu 737.116,00 kn su evidentirana na računima tekućih rashoda i ostale nematerijalne imovine, a trebalo ih je evidentirati na računima dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao na primjer ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine.

Državni ured za reviziju nalaže rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te evidentirati dodatna ulaganja u imovinu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da se uvijek kada je to moguće nakon zaprimanja kompletiranog računa i njegove ovjere pravodobno obavlja evidentiranje rashoda. Navedeni rashodi za dodatna ulaganja nisu evidentirani na računima dugotrajne imovine jer su ovjerom računa bili raspoređeni na investicijsko održavanje, te će za taj iznos povećati vrijednost dugotrajne imovine. U cilju pravodobnog evidentiranja svih poslovnih događaja organizirati će se edukacija svih sudionika nabave roba, radova i usluga kako bi se upozorili na pravodobnu ovjeru računa iz nadležnosti pojedinih službi i odjela.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 292.854.804,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 168.639.522,00 kn ili 57,6%, te materijalni rashodi u iznosu 106.689.946,00 kn ili 36,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 17.525.336,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Manjak za 2011. iznosi 23.220.981,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 137.530.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 160.751.933,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 168.639.522,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 139.642.075,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.769.322,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.228.125,00 kn. Plaće zaposlenicima obračunane su na temelju važećih zakonskih propisa i donesenih normativnih akata. Koncem 2011. u Bolnici su bila 1316 zaposlenika od čega 923 zdravstvena, te 393 nezdravstvena zaposlenika.

Plaću čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta (utvrđeno zakonima i propisima) uvećan za određene naknade i dodatke na plaću. Sa svakim zaposlenikom je zaključen ugovor o radu. U pojedinim ugovorima o radu nije naveden koeficijent radnog mjesta. Odredbama Pravilnika o unutarnjem redu nije predviđeno položajno mjesto voditelja zdravstvenog odjela zdravstvene ustanove preko 40 zaposlenih, a trebalo je biti s obzirom da Bolnica ima odjel preko 40 zaposlenih i položajno mjesto voditelja odjela.

Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika donesen je u srpnju 2001. i od tada nije bilo izmjena, te stoga nije usklađen s važećim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže u zaključenim ugovorima o radu navesti koeficijent radnog mjesta, donijeti izmjene Pravilnika o unutarnjem redu, te odredbe Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika uskladiti s propisima.

- Ugovori o djelu

Rashodi ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.888.617,00 kn, od čega se na klinička ispitivanja lijekova odnosi 408.373,00 kn ili 21,6%. Tijekom 2011. Bolnica je imala zaključena 38 ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje poslova kliničke genetike, raznih liječnika specijalista (urologa, stomatologa, kirurga, nefrologa i drugo), klinička ispitivanja lijekova, pravnih savjetnika, za ekonomske poslove i drugo. Odredbama ugovora definirana je vrsta posla i iznos naknade. U pojedinim ugovorima o djelu nije utvrđen opseg poslova, a u pojedinim nije vidljivo razdoblje obavljanja utvrđenih poslova. Na temelju zaključenih 13 ugovora o djelu sa zaposlenim liječnicima Bolnice za poslove kliničkih ispitivanja lijekova i provođenje županijskih i gradskih programa isplaćeno je 486.475,00 kn, a od početka siječnja 2012. isplaćuju se kao posebna vrsta rada putem plaće zaposlenika. Za zaključenih 19 ugovora o djelu za povremene i jednokratne poslove raznih specijalista i savjetnika, te za naknade članovima upravnog vijeća isplaćeno je 642.652,00 kn. Preostalih šest ugovora o djelu zaključeno je s bivšim zaposlenicima Bolnice koji su tijekom 2010. otišli u starosnu mirovinu (pet liječnika i jedna pravnica) u iznosu 1.059.490,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Bolnice, na tržištu nije bilo liječnika specijalista predmetnih struka te su zbog očuvanja opsega i kvalitete pružanja zdravstvene zaštite zaključeni ugovori o djelu. Tijekom 2012. raskinut je zaključeni ugovor s pravnicom i dva liječnika, jedna liječnica je po dobivenoj suglasnosti nadležnog Ministarstva ponovno primljena u radni odnos, a dva liječnika rade određeni broj pregleda tijekom godine preko zaključenog ugovora o djelu.

S obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje poslova redovite djelatnosti, Državni ured za reviziju predlaže analizirati potrebe obavljanja poslova po ugovoru o djelu, te u suradnji s nadležnim Ministarstvom poduzimati mjere u cilju smanjenja navedenih ugovora. Također, predlaže se ugovore o djelu zaključiti sa svim potrebnim elementima, te zatražiti pisano izvješće o obavljenom poslu na temelju ugovora.

2.2. *Vezano za prijedlog da se u ugovorima o radu navedu koeficijenti radnog mjesta zaposlenika, Bolnica navodi da nisu upisivani koeficijenti jer se radi o ugovorima prenesenim iz tadašnjeg Medicinskog centra, te obrazlaže da se sada u ugovore unose koeficijenti radnog mjesta. Vezano uz prijedlog izmjena i dopuna odredbi Pravilnika o unutarnjem redu i Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, Bolnica navodi da će isto u najskorije vrijeme učiniti. Što se tiče prijedloga vezanih za ugovore o djelu, obrazlaže da se isti u pravilu ne zaključuju za obavljanje onih poslova koji spadaju u djelatnosti Bolnice, a od 2012. ugovori o djelu sadrže sve potrebne elemente, te se naknada isplaćuje na temelju ispostavljenih izvještaja o obavljenim poslovima.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 88.438.940,00 kn i veća su za 44.150.523,00 kn ili 49,9% u odnosu na potraživanja početkom godine. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad visine ugovorenog limita u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 56.325.281,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 41.768.829,00 kn. Navedena potraživanja su na temelju odluke upravnog vijeća iz srpnja 2012. otpisana. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 19.504.663,00 kn ili 22,1%, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 9.714.301,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 14.081.420,00 kn, koja čine 72,2%, se odnose na dospjela potraživanja za prihode od pruženih usluga neosiguranim osobama 7.624.643,00 kn, participaciju 2.416.866,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita za posebno skupe lijekove 2.123.847,00 kn, te potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.916.064,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 19.504.663,00 kn, za naplatu participacije tijekom 2011. su pokrenuti sudski postupci u iznosu 51.836,00 kn, a tijekom 2012. postupci ovrhe u iznosu 77.324,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 8.910.521,00 kn. Za preostala potraživanja u iznosu 10.464.982,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2011. na temelju odluke upravnog vijeća otpisana su nenaplativa dospjela potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.844.780,00 kn. Bolnica ne obračunava zakonske zatezne kamate. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, između ostalog je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 213.785.050,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 193.846.109,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 193.860.000,00 kn, odnosno 16.155.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Utvrdi li HZZO, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa, da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO, za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu, ispostavila račune u ukupnom iznosu 235.628.829,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 193.846.109,00 kn, dok je 41.768.829,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno.

Obveze koncem 2011. iznose 222.421.245,00 kn i veće su za 15.461.375,00 kn ili 7,5% u odnosu na obveze početkom godine. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 157.416.594,00 kn ili 70,8% i obveze za dugoročni kredit u iznosu 49.766.473,00 kn ili 22,4% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 125.727.705,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 58.878.608,00 kn. Dospjele obveze čine 46,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu 108.607.106,00 kn ili 86,4% dospjelih obveza. Do konca prosinca 2012. ostalo je neplaćenih dospjelih obveza iz 2011. u iznosu 20.115.661,00 kn. Bolnica uredno podmiruje obveze prema kreditnom zaduženju i obveze koje se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija, dok su obveze, koje se financiraju iz sredstava za redovno poslovanje, povećane. Povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu uglavnom proizlazi iz nenaplaćenih dospjelih potraživanja za: usluge zdravstvene zaštite pružene izvan ugovorenog limita 3.982.427,00 kn, povećanih isplata za naknade zaposlenicima 2.020.500,00 kn, te dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.911.438,00 kn. Nadalje, prema analizi stručne službe Bolnice, zbog rada na dvije lokacije, povećani su troškovi poslovanja godišnje za 9.000.000,00 kn, a zbog otpisanosti dugotrajne imovine 80,0%, povećani su troškovi održavanja za 2.229.529,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 160.751.933,00 kn ili 59,6% ostvarenih prihoda u 2011. Obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 172.229.037,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iznose 32.113.659,00 kn. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze, te Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano, ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbi članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u vremenu od listopada 2012. do početka veljače 2013. izdano 117 rješenja o ovrhama u ukupnom iznosu od 874.351,00 kn. S pokretanjem ovršnih postupaka nastaviti će kontinuirano i dalje.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Bolnica je početkom travnja 2011. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Planirana vrijednost nabave je iznosila 98.732.352,00 kn, a prema izmjenama plana nabave iz studenoga 2011. iznosila je 511.490.178,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na planirane troškove nabavke sredstava za financiranje izgradnje nove bolnice u iznosu 400.000.000,00 kn, koji nisu ostvareni tijekom 2011. Planom nabave nisu planirana ulaganja u transfuziologiju i plinofikaciju u iznosu 2.243.968,00 kn, a pojedini predmeti nabave, za koje su planirani otvoreni postupci nabave (usluge izrade projektne dokumentacije 1.556.134,00 kn, adaptacija neurološke poliklinike 243.902,00 kn, nadzor nad izgradnjom objekata 97.561,00 kn i razni instrumenti 87.203,00 kn bez poreza), nisu detaljno opisani u planu nabave. Postupcima revizije je utvrđeno da se projektna dokumentacija odnosi na izgradnju nove bolnice koju je izravno Županija platila izvoditelju, razni instrumenti se odnose na instrumente koji su u pojedinačnim iznosima nabavljani u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn bez poreza, a za ostalo nije utvrđeno na koje nabave se odnose navedene vrijednosti radova i usluga. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, a javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima.

U 2011. su ostvareni rashodi za nabave roba, radova i usluga, koje podliježu propisima o javnoj nabavi, u iznosu 92.488.859,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 87.583.201,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.905.658,00 kn. Izvještaj o javnoj nabavi za 2011. je dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave prema kojem je Bolnica nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 50.590.985,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno 44.783.914,00 kn. Zaključeno je 230 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 223 u iznosu 43.058.364,00 kn, a pregovaračkog postupka bez prethodne objave sedam u iznosu 1.725.550,00 kn. Preostalih 5.807.071,00 kn se odnosi na nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U izvješću o javnoj nabavi u 2011. nisu uneseni podaci u tablicu okvirni sporazumi o zaključenim jednogodišnjim ugovorima na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u tekućoj i prethodnim godinama u iznosu 8.582.852,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08, i 4/09), kojima je propisan način unosa podataka iz vlastite evidencije u objedinjeno izvješće.

Tijekom 2011. je poništeno sedam postupaka javne nabave odlukom Bolnice, od kojih je u dva postupka prethodno Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave obustavila postupke po žalbi žalitelja, a u jednom odbacila žalbu. Postupak nabave lijekova je poništen jer su sve četiri dostavljene ponude bile neprihvatljive.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi, gorivo i usluge u ukupnoj vrijednosti 33.467.518,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na lijekove 30.166.293,00 kn, usluge osiguranja 1.521.057,00 kn, usluge zbrinjavanja infektivnog otpada 1.078.133,00 kn, usluge fiksne telefonije 322.901,00 kn, dizel gorivo za službena vozila 209.193,00 kn i usluge mobilne telefonije u iznosu 169.941,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su pravne osobe, koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, obveznici primjene spomenutog Zakona. Nabava lijekova obavljala se pretežno prema utvrđenim cijenama u listama lijekova HZZO, koje su se primjenjivale u tijeku nabave lijekova. Koncem listopada 2012. i početkom siječnja 2013. su potpisani sporazumi sa središnjim tijelima za javnu nabavu – javnim ustanovama, kojima je osnivač Republika Hrvatska (prema odluci Ministarstva zdravlja o obveznoj provedbi zajedničke nabave iz svibnja 2012.) i Županijom, za provođenje objedinjene javne nabave po pojedinim predmetima nabave, osim za nabavu lijekova, prehrambenih proizvoda, medicinskih plinova i uredskog materijala, koje provodi Bolnica.

Za građevinske radove plinofikacije mjerno regulacijske stanice i kotlovnice u iznosu 666.062,00 kn, provedeni su otvoreni postupci javne nabave i pregovarački postupak bez prethodne objave za dodatne nepredviđene građevinske radove. Na temelju provedenih postupaka, s jednim izvoditeljem su zaključeni ugovori u listopadu 2010. i kolovozu 2011. u ukupnom iznosu 681.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obračunskom situacijom su, osim ugovorenih radova, obračunani izvan troškovnički radovi u iznosu 67.096,00 kn, koji nisu bili predviđeni dokumentacijom za nadmetanje. Također, tri mjeseca prije provedenog otvorenog postupka javne nabave, izvedeni su radovi u vrijednosti 103.372,00 kn za koje nije proveden propisani postupak nabave.

Spomenuti radovi su naknadno navedeni u troškovniku dokumentacije za nadmetanje prigodom provođenja postupka nabave. Iz navedenoga proizlazi da su izvedeni izvan troškovnički radovi plinofikacije koji nisu ugovoreni, a dio radova iz ugovornog troškovnika je obavljen izravnim ugovaranjem prije provedenih postupaka nabave.

Nabava i montaža plinskih plamenika je obračunana u ugovorenom iznosu 513.968,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Dokumentacijom za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave iz rujna 2010. je utvrđeno plaćanje u roku 60 dana od dana primitka uređaja, montaže i puštanja u rad. Ugovorom nije utvrđen rok plaćanja u danima, već je utvrđeno plaćanje na temelju primitka uređaja, montaže i puštanja u rad i to 400.000,00 kn u 2010. i 113.968,00 kn u 2011. Oprema je montirana i puštena u pogon sredinom siječnja 2011. Garancija za povrat predujma u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza je dostavljena Bolnici koncem listopada 2010. Plaćanje je obavljeno predujmom početkom studenoga 2010. u iznosu 411.174,00 kn ili 80,0% ukupne vrijednosti nabave, a razlika od 102.794,00 kn je uplaćena početkom lipnja 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donositi, godišnje izvješće o javnoj nabavi sastavljati, te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Također, nalaže ugovore zaključiti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje, a kod izvođenja radova pridržavati se odredbi zaključenih ugovora.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da u izvješću o javnoj nabavi greškom nisu uneseni podaci o zaključenim okvirnim sporazumima, te da će plan nabave i izvješće o javnoj nabavi ubuduće u potpunosti sastavljati u skladu s propisima. Za nabavu lijekova, goriva i usluga bez primjene propisanih postupaka javne nabave obrazlaže da je postupak nabave za lijekove tijekom 2011. bio raspisan, ali je poništen, postupak nabave usluga osiguranja je odlukom o provođenju objedinjene javne nabave prenesen na Županiju i proveden u svibnju 2012., postupak nabave usluga fiksne telefonije nije proveden, usluge mobilne telefonije su planirane i ugovorene u vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ali je godišnja potrošnja ostvarena iznad ugovorene vrijednosti iz razloga nastale razlike varijabilnog dijela potrošnje telefonskih impuls, ponovljeni postupak nabave usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u 2011. je nakon ponovne ocjene ponuda poništen zbog neadekvatne dokumentacije naručitelja, a postupak nabave dizel goriva za službena vozila nije proveden za 2011., ali je proveden u 2012. Bolnica navodi da će ubuduće sve postupke provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda, donošenje plana nabave i provođenje pojedinih postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.

   - Dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te dio rashoda za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 1.755.314,00 kn nije evidentirano na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te su ostvareni rashodi za 2011. evidentirani u većem iznosu za 1.355.388,00 kn. Dodatna ulaganja u rekonstrukciju zgrade transfuziologije i ulaganja u plinofikaciju u iznosu 737.116,00 kn nisu evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine. (točka 1. Nalaza)

   - Potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 88.438.940,00 kn od čega se na dospjela odnosi 19.504.663,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 10.464.982,00 kn, osim upućenih opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 160.751.933,00 kn ili 59,6% ostvarenih prihoda. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 160.751.933,00 kn ili 59,6% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 172.229.037,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iznose 32.113.659,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Planom nabave pojedina ulaganja nisu planirana, a pojedini predmeti nabave nisu detaljno opisani u planu nabave. U izvješću o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o zaključenim jednogodišnjim ugovorima na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u iznosu 8.582.852,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi, usluge osiguranja, usluge zbrinjavanja infektivnog otpada, usluge fiksne i mobilne telefonije i dizel gorivo za službena vozila u iznosu 33.467.518,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Građevinski radovi plinofikacije mjerno regulacijske stanice i kotlovnice u iznosu 170.468,00 kn nisu obavljeni u skladu sa zaključenim ugovorima o javnoj nabavi. Ugovor o nabavi plinskih plamenika u iznosu 513.968,00 kn u dijelu utvrđenog načina plaćanja nije zaključen u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način utvrđen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku, nastavnu i znanstveno-istraživačku djelatnost. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 316 zaposlenika, od čega 923 zdravstvena i 393 nezdravstvena zaposlenika. Zakonski predstavnik Bolnice tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj primarijus Lems Jerin, doktor medicine, specijalist interne medicine. Prihodi su ostvareni u iznosu 269.633.823,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 292.854.804,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.220.981,00 kn, manjak preneseni iz prethodnih razdoblja iznosi 137.530.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 160.751.933,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 228.561.953,00 kn, te prihodi po posebnim propisima i naknade u iznosu 34.949.864,00 kn. Bolnica je za obavljene usluge tijekom 2011. ispostavila račune HZZO u iznosu 235.628.829,00 kn, što je za 41.768.829,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 168.639.522,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 106.689.946,00 kn, unutar kojih rashodi za lijekove iznose 30.551.561,00 kn, a rashodi za medicinski potrošni materijal 28.735.891,00 kn. Potraživanja koncem 2011. u iznosu 88.438.940,00 kn su veća za 44.150.523,00 kn ili 49,9% u odnosu na potraživanja početkom 2011. Za dospjela potraživanja u iznosu 10.464.982,00 kn, osim upućenih opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Dospjele obveze iznose 125.727.705,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 58.878.608,00 kn. Do konca prosinca 2012. ostalo je neplaćenih dospjelih obveza iz 2011. u iznosu 20.115.661,00 kn. U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 92.488.859,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su roba i usluge u iznosu 33.467.518,00 kn, a nabava u iznosu 684.436,00 kn nije obavljena u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i zaključenim ugovorima o javnoj nabavi.
Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE, ŠIBENIK

Šibenik, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik
KLASA: 041-01/12-02/150
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE, ŠIBENIK ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Šibensko-kninske županije, Šibenik (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. rujna 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost te usavršavanje i unapređenje zdravstvene struke i znanosti. Osnivač Bolnice je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Bolnice je u Šibeniku.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojeni odjeli interne medicine, infektologije, pedijatrije, dermatologije, kirurgije, urologije, otorinolaringologije, ortopedije, ginekologije i opstetricije, oftalmologije, anestezije i reanimacije, psihijatrije, neurologije, transfuzijske medicine, biokemijsko-hematološkog laboratorija, patologije, citologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, ljekarne, nuklearne medicine, radiologije, te sterilizacije. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti su ustrojeni jedinica ravnateljstva, služba za opće, pravne, kadrovske i tehničke poslove, služba za ekonomsko financijske i informatičke poslove, odjel prehrane, odjel praonice, odsjek higijene i jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete.

Tijela Bolnice su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima četiri člana koja čine tri predstavnika Županije (predsjednik i dva člana) i jedan predstavnik zaposlenika Bolnice. Odredbama članka 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) i odredbama članka 21. statuta Bolnice je propisano da upravno vijeće ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) i radnika ustanove (dva člana). Zakonski predstavnik Bolnice je ravnatelj dr. Željko Burić.

Koncem 2011. u Bolnici je bio 871 zaposlenik, od čega 644 zdravstvena i 227 nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2010. u Bolnici je bilo 840 zaposlenika.

Pročišćeni tekst statuta je donesen u prosincu 2011., a obuhvaća statut iz 2004., te izmjene i dopune navedenog statuta iz 2007., 2008., 2009. i 2011. Bolnica je donijela i druge opće akte: pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o radu, pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Bolnice, pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, pravilnik o zaštiti na radu, pravilnik o zaštiti od požara, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o unutarnjem nadzoru, pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada iz tehnološkog procesa, pravilnik o radu etičkog povjerenstva i pravilnik o pripravničkom stažu zdravstvenih radnika.

Bolnica je u 2011., u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalno-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. zaključenim u kolovozu 2010. s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i pet dodataka navedenom ugovoru zaključenih u 2011., raspolagala s 296 ležaja za akutne bolesti na jedanaest bolničkih odjela i 55 ležaja/stolica u dnevnoj bolnici. Na bolničkim odjelima iskorišteni/popunjeni broj ležaja je bio 216. Bolničkim liječenjem je obuhvaćeno 12 926 pacijenata, a broj dana liječenja po pacijentu je bio 6,1. U dnevnoj bolnici popunjeni broj stolica/postelja je bio 30, a liječeno je 2 910 pacijenata. U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici je ostvareno 1 886 312 usluga liječenja na 273 313 pacijenata. Prosječna popunjenost ugovorenih ležajnih kapaciteta na odjelima je 73,1%, a u dnevnoj bolnici 53,7%.

Za obavljanje redovne djelatnosti Bolnica ima 20 objekata površine 21 037 m^2. Uređene i opremljene za rad su zgrade otorinolaringologije, infektologije, interne, pedijatrije, neurologije i psihijatrije, transfuzije, te nova kuhinja. Djelomično su uređene zgrada tehničke službe i zgrada kirurgije (u sklopu koje su u potpunosti obnovljeni rodilište i dijaliza, a ginekologiju i oftalmologiju je potrebno obnoviti). Neuređene su zgrade ljekarne i audiologije, te oftalmološka ambulanta. Na zgradama patologije, poliklinike, stanice medicinskih plinova, arhive, upravnoj zgradi, kotlovnici i trafostanici je potrebno obaviti rekonstrukciju. Zgrada onkologije je u postupku obnove, a zgrada stare kuhinje se ne koristi.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi u iznosu 217.339.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 204.820.174,00 kn i višak prihoda u iznosu 12.519.666,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi planirani u iznosu 228.431.885,00 kn, što je za 11.092.045,00 kn ili 5,1% više od plana, a rashodi i izdaci u iznosu 228.425.070,00 kn, što je za 23.604.896,00 kn ili 11,5% više od plana. Izmjenama plana je planiran višak prihoda u iznosu 6.815,00 kn. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 174.720.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 100.571.490,00 kn ili 44,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 217.026.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 218.468.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 221.732.887,00 kn, što je za 9.022.761,00 ili 3,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 6.698.998,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	215.349.282,00	215.906.635,00	100,3
1.1.	Prihodi od HZZO	207.175.125,00	205.392.341,00	99,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	3.000.000,00	-
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	8.174.157,00	7.514.294,00	91,9
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	2.854.857,00	3.176.350,00	111,3
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	2.458.060,00	2.851.678,00	116,0
2.2.	Prihodi od donacija	396.797,00	324.672,00	81,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.482.128,00	1.256.277,00	84,8
4.	Prihodi od imovine	152.681,00	149.508,00	97,9
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	16.700,00	878.833,00	-
6.	Ostali prihodi	0,00	365.284,00	-
7.	Primici od financijske imovine	10.900.000,00	0,00	-
Ukupno		230.755.648,00	221.732.887,00	96,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 215.906.635,00 kn koji čine 97,4% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od HZZO u iznosu 205.392.341,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 7.514.294,00 kn i državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od HZZO-a su ostvareni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 01/11, 06/11, 16/11, 31/11, 50/11 i 61/11) na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Zdravstvene bolničke, ambulantne i usluge zaštite radnika su ugovorene za 2011. u vrijednosti 174.720.000,00 kn, a od HZZO je primljeno 174.972.567,00 kn. Navedene usluge su obračunane u iznosu 153.173.374,00 kn na temelju računa ispostavljenih HZZO, odnosno za 21.799.193,00 kn ili 12,5% manje od primljenih sredstava. Spomenuti iznos je evidentiran u okviru obveza. Na koncu 2011. obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge su, prema zapisniku iz veljače 2012. o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova, iznosile 66.782.344,00 kn. U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od HZZO u iznosu 1.116.919,00 kn, koji su ostvareni za sufinanciranje cijene usluge u konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti, bolničkog liječenja i usluge za ultrazvuk ginekološke ambulante.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni za adaptaciju i uređenje odjela ginekologije i porodništva u iznosu 2.000.000,00 kn su utrošeni za predviđenu namjenu, a za rekonstrukciju i adaptaciju prostora poliklinike za potrebe objedinjenja hitnog bolničkog prijama u iznosu 1.000.000,00 kn nisu utrošeni i koncem 2011. se nalaze na računu Bolnice.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Županija uz suglasnost nadležnog ministarstva raspoređuje sredstva decentraliziranih sredstava na pojedine zdravstvene ustanove na svom području. Navedeni prihodi su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 2.851.678,00 kn i odnose se na prihode od bolničkih i ambulantnih usluga, participacije u cijeni zdravstvene usluge i drugih usluga privatnicima u iznosu 2.301.011,00 kn te zdravstvenim ustanovama i okružnom zatvoru u iznosu 550.667,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni od pravnih osoba za nabavu opreme i edukaciju zaposlenika u iznosu 324.672,00 kn i utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.879.098,00 kn, što je za 13.706.762,00 kn ili 6,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.454.028,00 kn ili 1,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	113.980.926,00	122.100.078,00	107,1
2.	Materijalni rashodi	77.184.892,00	83.281.259,00	107,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	58.047.445,00	63.538.365,00	109,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	24.507.730,00	26.279.851,00	107,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	22.876.595,00	24.900.222,00	108,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.663.120,00	12.358.292,00	115,9
2.2.	Rashodi za usluge	14.877.162,00	15.077.595,00	101,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.260.285,00	4.665.299,00	109,5
3.	Financijski rashodi	3.821.870,00	5.287.757,00	138,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	70.642,00	-
5.	Ostali rashodi	440.000,00	7.500,00	1,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.864.445,00	18.245.679,00	91,9
7.	Izdaci za otplate zajmova	2.880.203,00	2.886.183,00	100,2
Ukupno		218.172.336,00	231.879.098,00	106,3
Višak prihoda i primitaka		12.583.312,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	10.146.211,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 10.146.211,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 86.227.185,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2010. u iznosu 12.583.312,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 98.810.497,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.373.396,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 122.100.078,00 kn ili 52,7% i materijalne rashode u iznosu 83.281.259,00 kn ili 35,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 930 zaposlenika na temelju sati rada. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 8.119.152,00 kn ili 7,1% zbog povećanja broja zaposlenika. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme Bolnica je zatražila i dobila suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 83.281.259,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za lijekove u iznosu 26.279.851,00 kn, usluge u iznosu 24.900.222,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu 15.077.595,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 18.245.679,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na nabavu gama kamere u vrijednosti 2.626.035,00 kn, adaptaciju odjela otorinolaringologije 1.323.680,00 kn, nabavu opreme za otorinolaringologiju 1.269.731,00 kn, građevinsko-obrtničke i instalacijske radove na odjelu ginekologije 1.243.169,00 kn, aparate za anesteziju 856.745,00 kn, monitoring sustav 797.789,00 kn, elektrokirurške platforme 592.172,00 kn i adaptaciju odjela sterilizacije u vrijednosti 410.303,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.886.183,00 kn se odnose na otplatu kredita dobivenog od poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza prema dobavljačima, zaposlenima i kreditnim institucijama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 200.133.906,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	141.192.937,00	147.947.811,00	104,8
1.1.	Građevinski objekti	103.927.351,00	112.043.201,00	107,8
1.2.	Oprema	28.407.712,00	32.371.015,00	114,0
1.3.	Prijevozna sredstva	292.084,00	296.858,00	101,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.398.479,00	1.528.563,00	23,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.167.311,00	1.708.174,00	78,8
2.	Financijska imovina	41.913.746,00	52.186.095,00	124,5
2.1.	Novčana sredstva	40.285,00	1.589.016,00	-
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	7.874.843,00	5.427.837,00	68,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	26.120.389,00	26.120.389,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.583.569,00	19.035.241,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	5.294.660,00	13.612,00	0,3
Ukupno imovina		183.106.683,00	200.133.906,00	109,3
3.	Obveze	192.887.940,00	228.033.253,00	118,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	92.274.768,00	97.504.306,00	105,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.668.838,00	5.561.522,00	72,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	62.307.065,00	59.362.334,00	95,3
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	30.637.269,00	65.605.091,00	214,1
4.	Vlastiti izvori	- 9.781.257,00	- 27.899.347,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		183.106.683,00	200.133.906,00	109,3

Vrijednost nefinancijske imovine je povećana za 6.754.874,00 kn ili 4,8% zbog ulaganja u zgrade i opremu. Nefinancijska imovina se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada, zgrade za preglede i liječenja, kuhinja i drugi građevinski objekti) u iznosu 112.043.201,00 kn, opremu (medicinska oprema, računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, te druga oprema) u iznosu 32.371.015,00 kn, građevinske objekte, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 1.528.563,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.083.528,00 kn.

Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 50.583.467,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove trgovačkim društvima iz ranijih godina u iznosu 26.120.389,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 19.035.241,00 kn, te od zaposlenih, za više plaćene poreze i drugo u iznosu 5.427.837,00 kn. Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 14.004.666,00 kn ili 38,3%, jer prethodnih godina nisu evidentirana potraživanja od HZZO za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koja su ranije evidentirana kao smanjenje drugih vrsta potraživanja od HZZO (za dopunsko osiguranje, skupe lijekove i inozemne osiguranike) i drugih pravnih osoba (prihodi od pruženih usluga i od imovine), a na koncu 2011. kao povećanje prihoda budućeg razdoblja u okviru obveza. Na koncu 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 44.092.822,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 5.350.623,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 228.033.253,00 kn i veće su za 35.145.313,00 kn ili 18,2% u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na prihode budućeg razdoblja u iznosu 34.967.822,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 135.820.242,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 53.598.366,00 kn ili 39,5%.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na iskazivanje obveza prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog materijala u iznosu 40.091.249,00 kn, nabavu lijekova u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn. Obveze za kredit se odnose na kredit dobiven od poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza prema dobavljačima, zaposlenima i kreditnim institucijama. Ugovorom iz 2006. i dodatkom ugovoru je utvrđen kredit u iznosu 67.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu, rok otplate 18 godina uz poček od dvije godine, te redovna kamatna stopa tromjesečni EURIBOR 2,5% godišnje promjenjivo.

Koncem 2011. vlastiti izvori su evidentirani u negativnom iznosu 27.899.347,00 kn, jer su obveze Bolnice veće od vrijednosti imovine. Zbog povećanja obveza vlastiti izvori su manji za 18.118.090,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljima službi u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio planiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u financijskom planu prema računskom planu, vođenje evidencije korištenja službenih vozila, usklađivanje stanja zaliha u materijalnom i financijskom knjigovodstvu, ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije u skladu s propisima, sastavljanje financijskih izvještaja unosom podataka iz poslovnih knjiga, sastavljanje pojedinačnih bilješki za svaki financijski izvještaj, isplatu naknada zaposlenicima za pratnju pacijenata u skladu s propisima, nabava roba, usluga i ustupanje radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, te realnije planiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi te rashodi i izdaci su u financijskom planu planirani prema računskom planu,
- vode se evidencije korištenja službenih vozila,
- usklađeno je stanje zaliha u materijalnom i financijskom knjigovodstvu,
- financijski izvještaji su sastavljeni na temelju podataka iz poslovnih knjiga,
- sastavljene su pojedinačne bilješke za svaki financijski izvještaj,
- naknade zaposlenicima za pratnju pacijenata se ne isplaćuju,
- nabava roba, radova i usluga obavljana je u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine su realno planirani.

Nalog u postupku izvršenja:

- imenovan je unutarnji revizor unutar jedinice ravnateljstva Bolnice koji nije provodio reviziju i sastavljao revizorska izvješća na propisani način, te nije osnovana neovisna jedinicu za unutarnju reviziju.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te potraživanja i obveze.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Upravno vijeće je u ožujku 2011. donijelo financijski plan za 2011., a u prosincu 2011. izmjene financijskog plana za 2011. Izmjenama financijskog plana za 2011. su planirani prihodi u iznosu 228.431.885,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 228.425.070,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 6.815,00 kn. Program rada za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojima je propisano da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja.

Bolnica je ustrojila propisane poslovne knjige i analitičke evidencije. Prema knjizi blagajne, promet je tijekom 2011. iznosio 3.990.084,00 kn. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, pojedine blagajničke izvještaje nije potpisala blagajnica, a pojedine izlazne račune nije potpisala osoba ovlaštena za izdavanje računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. U blagajni su evidentirane uplate izvršene putem kreditnih kartica u iznosu 266.043,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se u knjigu blagajne kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za dane kredite na koncu 2011. u iznosu 26.120.389,00 kn, od čega 23.247.975,00 kn na temelju ugovora o kreditima zaključenim u 1990. s dva trgovačka društva. Ugovorom o upućivanju iz 1996., jedno trgovačko društvo je uputilo i ovlastilo drugo trgovačko društvo da za njegov račun i u njegovo ime podmiri obveze koje ima prema Bolnici s osnova odobrenog kredita. Nad trgovačkim društvima su otvoreni stečajni postupci, te su u stečajnu masu prijavljena potraživanja u iznosu 23.399.096,00 kn. Do konca 2011. stečajni postupci nisu okončani i prijavljena potraživanja nisu naplaćena. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su potraživanja prema navedenim trgovačkim društvima iskazana u iznosu 23.247.975,00 kn, što je za 151.121,00 kn manje u odnosu na prijavljena i priznata potraživanja u stečajnu masu. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U okviru prihoda ostvarenih iz proračuna, evidentirani su prihodi od pomoći u iznosu 878.833,00 kn, od čega se 856.745,00 kn odnosi na dva aparata za anesteziju koja je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi darovalo Bolnici i 22.088,00 kn od Zavoda za telemedicinu za softver. Evidentiranje prihoda od pomoći za primljenu nefinancijsku imovinu i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 878.833,00 kn nije u skladu s odredbama članka 57. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Bolnica je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U siječnju 2007. je zaključen ugovor o radu s osobom koja će obavljati poslove unutarnjeg revizora i kontrolora opisane u pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice. Prema navedenom pravilniku Bolnice, unutarnji revizor i kontrolor obavlja poslove u okviru jedinice ravnateljstva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojima je propisano da su unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, obvezni uspostaviti i korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, ili korisnici čije je područje poslovanja visokorizično, a obavljanje zadaća specifično, pa ako ne zadovoljavaju neki od kriterija iz članka 3., odluku o obvezi ustrojavanja jedinice donosi ministar financija. Strateški plan unutarnje revizije nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), kojima je propisano da se strateški plan donosi do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnji plan unutarnje revizije za 2011. nije donesen. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2012. Osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora i kontrolora je tijekom 2011. pratila naplatu participacija korisnicima za pružene zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO i naplatu participacije korisnicima za pružene usluge koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje, te je izradila tromjesečna izvješća o naplaćenim učešćima za participaciju po pojedinim odjelima. U svibnju 2011. je izrađen prijedlog naputka za naplatu učešća i za naplatu računa neosiguranim osobama i strancima. Revizorska izvješća nisu izrađena u skladu s odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da se za svaku obavljenu reviziju izrađuje revizorsko izvješće koje sadrži upravljački sažetak, ciljeve i opseg revizije, nalaze, zaključke i preporuke, kao i očitovanje ovlaštene osobe revidirane jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, potpisivati i kontrolirati knjigovodstvene isprave, te evidentirati uplate u blagajnu, potraživanja i međusobne prijenose nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, donijeti strateški plan unutarnje revizije, te provoditi unutarnju reviziju i izrađivati revizorska izvješća u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će ustrojavanje unutarnje revizije uskladiti s propisima. Nadalje navodi da, s obzirom da osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora ima zdravstvenih problema, da postoji zabrana zapošljavanja u javnim službama i nedostatak kadrova unutar Bolnice, razmatra mogućnost predlaganja osnivaču ustrojavanja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za sve zdravstvene ustanove na području županije. Također izjavljuje da godišnji plan unutarnje revizije za 2011. nije donesen jer je unutarnji revizor zbog zdravstvenih problema dugo bio odsutan, te da je nakon njegovog povratka na posao napravljen godišnji plan unutarnje revizije za 2012., dok je izrada strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje od 2012. do 2015. u tijeku. Navodi da je u tijeku 2012. iz plana za 2012. obavljeno nekoliko revizija u kojima se nastojalo postupiti prema odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, te je unutarnji revizor obavio poslove i zadatke kontroliranja rada ambulanti polikliničko-konzilijarne zdravstvene i stacionarne zdravstvene zaštite, kontrolu naplate participacije korisnicima koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje za pružene zdravstvene usluge i kontrolu naplate računa za pružene zdravstvene usluge strancima koji nemaju odgovarajuće potvrde o zdravstvenom osiguranju, te predaju naplaćenih sredstava (gotovine) u blagajnu. Također navodi da su za utvrđene nepravilnosti napisani brojni napuci o postupanju za sve ambulante polikliničko-konzilijarne zdravstvene i stacionarne zdravstvene zaštite, te da su navedeni poslovi obavljani kontinuirano o čemu su sastavljena izvješća. Bolnica nadalje navodi da su prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika u 2012. evidentirani kroz promjene u obujmu imovine.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.879.098,00 kn, što je za 13.706.762,00 kn ili 5,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 122.100.078,00 kn i čine 52,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 100.737.974,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 17.477.830,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.884.274,00 kn. Koncem 2011. u Bolnici je bio 871 zaposlenik, od kojih 644 zdravstvena i 227 nezdravstvenih zaposlenika. U odnosu na konac 2010. povećan je broj zaposlenika za 31. Tijekom 2011. u Bolnici je zaposleno 68 novih zaposlenika (od kojih 60 zdravstvenih i osam nezdravstvenih). Od ukupnog broja novozaposlenih na neodređeno vrijeme zaposleno je 31, a na određeno 37 zaposlenika.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost, koje su u većini slučajeva obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Bolnica je naknade za pripravnost ravnatelju i voditelju zdravstvenog odjela i naknade za dežurstvo voditeljima zdravstvenih odjela obračunavala prema koeficijentu radnog mjesta ravnatelja i voditelja odjela.

Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika.

Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću.

Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

Za pojedina radna mjesta III vrste zvanja plaće se obračunavaju i isplaćuju po koeficijentima većim od propisanih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 127/07, 124/11 i 142/11).

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.379.174,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem iznosu 1.360.684,00 kn se odnose na usluge za koje je Bolnica tijekom 2011. zaključivala ugovore s liječnicima specijalistima koji nisu zaposlenici Bolnice. Ugovori o djelu su zaključivani mjesečno za obavljanje dežurstava u svojstvu liječnika specijalista zbog nedovoljnog broja zaposlenih liječnika. Ugovorima je utvrđeno da će navedene osobe rad obavljati povremeno prema rasporedu pregleda i dežurstava u bolničkim ambulantama. Tijekom 2011. naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za jedanaest liječnika (vanjskih suradnika), od kojih je jedan umirovljenik raniji zaposlenik Bolnice, a deset liječnika su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova. Naknada za obavljene poslove u dežurstvu je ugovorena u neto iznosu za pojedinačno dežurstvo radnim danom u iznosu 800,00 kn, petkom, subotom i nedjeljom u iznosu 1.150,00 kn, te za dežurstvo praznikom u iznosu 1.500,00 kn. Naknada za obavljene poslove su isplaćene prema ugovorima o djelu. Za navedene naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za pojedina radna mjesta III vrste zvanja, koja nisu bila usklađena s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, od 1. siječnja 2013. uskladila nazive radnih mjesta i koeficijente složenosti poslova, o čemu su uz očitovanje dostavljeni dokazi. U vezi isplate naknada po ugovoru o djelu očitovala se da je u 2011. zaključivala ugovore o djelu s jedanaest vanjskih suradnika jer na tržištu nije bilo raspoloživih liječnika (raspisivani su natječaji), a neki liječnici su otišli svojevoljno iz ustanove. Nadalje navodi da je smanjila broj navedenih ugovora, te da sada ima tri vanjska suradnika s kojima je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji u skladu s Uputom Ministarstva zdravlja od 21. kolovoza 2012. U očitovanju također navodi da naknade za pripravnost i dežurstvo za pojedine zaposlenike (voditelje odjela) isplaćuju kao i druge zdravstvene ustanove, jer smatraju da liječnik-voditelj odjela obavlja poslove kao voditelj odjela u pripravnosti i dežurstvu.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 50.583.467,00 kn i veća su za 14.004.666,00 kn ili 38,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja za dane zajmove trgovačkim društvima iz ranijih godina u iznosu 26.120.389,00 kn, te od HZZO u iznosu 12.454.849,00 kn za dopunsko osiguranje, skupe lijekove, inozemne osiguranike, transfuziju i mamografiju. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 44.092.822,00 kn, od čega se 4.839.468,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na četiri zajma dana trgovačkim društvima 1990. i 1994. za poboljšanje njihove likvidnosti iz sredstava samodoprinosa za izgradnju kirurgije. Za dva zajma potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, a za treći zajam pokrenut je ovršni postupak koji je u tijeku. Za četvrti zajam Bolnica je podnijela sudsku tužbu protiv vlasnika navedenog trgovačkog društva zbog kaznenog djela prijevare, te je drugostupanjski sud u žalbenom postupku utvrdio da je tužba neosnovana. Kako nisu poduzimane druge raspoložive mjere, nastupila je zastara potraživanja za navedeni zajam.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja za kamate na dane zajmove iz ranijih godina u iznosu 2.367.755,00 kn. Mjere naplate za potraživanja za kamate na dva zajma koji su prijavljeni u stečajnu masu nisu prijavljena u stečajnu masu, te se za potraživanja za kamate za treći zajam vodi sudski postupak. Za potraživanja za kamate za četvrti zajam Bolnica je podnijela sudsku tužbu protiv vlasnika navedenog trgovačkog društva zbog kaznenog dijela prijevare, te je drugostupanjski sud u žalbenom postupku utvrdio da je tužba neosnovana. Kako nisu poduzimane druge raspoložive mjere, nastupila je zastara za navedena potraživanja.

Obveze koncem 2011. iznose 228.033.253,00 kn, što je za 35.145.313,00 kn ili 18,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na prihode budućih razdoblja (obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini) u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, potrošni medicinski materijal u iznosu 40.091.249,00 kn, lijekove u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su u okviru prihoda budućih razdoblja iskazane obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 65.605.091,00 kn. Zapisnikom između Bolnice i HZZO iz veljače 2012. navedene obveze su utvrđene na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 66.782.344,00 kn, što je manje za 1.177.253,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 135.820.242,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 84.324.205,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana, u iznosu 20.589.893,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 365 dana, te u iznosu 17.863.737,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 96.373.396,00 kn i čini 43,5% ostvarenih prihoda za 2011. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su koncem 2011. bile veće od potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja za 78.602.750,00 kn, odnosno pokrivenost navedenih obveza s navedenim potraživanjima je bila 23,7%. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.
S obzirom da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač, koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije u skladu s odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Očitovala se da je županijska skupština Šibensko-kninske županije 20. veljače 2013. donijela odluku o podnošenju zahtjeva Vladi Republike Hrvatske za provođenje postupka sanacije Bolnice. Nadalje se očitovala da nije donijela prijedlog mjera uštede u poslovanju i nije našla dodatne izvore financiranja za pokriće manjka jer je za preko 90,0 % financiranja izvor HZZO, te je na navedeni manjak teško utjecati.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika u vrijednosti 878.833,00 kn nisu evidentirani na propisani način. (točka 1. Nalaza)

   - Naknada za pripravnost i naknada za dežurstvo za pojedine zaposlenike ne obračunava se prema zaključku Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta nisu utvrđeni na propisani način. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 96.373.396,00 kn ili 43,5% ostvarenih prihoda, obveze koncem 2011. iznose 228.033.253,00 kn, a potraživanja iznose 50.583.467,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na prihode budućih razdoblja (obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge) u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, potrošni medicinski materijal u iznosu 40.091.249,00 kn, lijekove u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost te usavršavanje i unapređenje zdravstvene struke i znanosti. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ustrojeni odjeli, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojene organizacijske jedinice i službe. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi, te prihodi od donacija. Na koncu 2011. u Bolnici je bio 871 zaposlenik, od čega 644 zdravstvena i 227 nezdravstvenih zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj dr. Željko Burić. Prihodi su ostvareni u iznosu 221.732.887,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 231.879.098,00,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 10.146.211,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 86.227.185,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.373.396,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 215.906.635,00 kn ili 97,4% ukupnih prihoda. Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 50.583.467,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 26.120.389,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 19.035.241,00 kn, te od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 5.427.837,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 14.004.666,00 kn ili 38,3%. Na koncu 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 44.092.822,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 5.350.623,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 122.100.078,00 kn ili 52,7% i materijalne rashode u iznosu 83.281.259,00 kn ili 35,9% ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 228.033.253,00 kn i veće su za 35.145.313,00 kn ili 18,2% u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog materijala u iznosu 40.091.249,00 kn, nabavu lijekova u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 135.820.242,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 53.598.366,00 kn. U 2011. su provedeni postupci javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i zaključeni su ugovori u vrijednosti 75.889.656,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn za 2011. iznosi 7.150.045,00 kn. Za nabavu lijekova provedeni su postupci javne nabave po grupama lijekova i zaključeni su ugovori kojima je ugovorena vrijednost lijekova u iznosu 27.098.909,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te potraživanja i obveze su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-02/157
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 20. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE VARAŽDIN ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Varaždin (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. listopada 2012. do 20. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije. Sjedište Bolnice je u Varaždinu. Djelatnosti Bolnice obuhvaćaju dijagnosticiranje, liječenje, medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, te boravak i prehranu bolesnika u bolnicama. U okviru tehničko-uslužnih poslova Bolnica obavlja i djelatnost zbrinjavanja otpada termičkom obradom, te pranje i kemijsko čišćenje tekstila. Organizacijski oblici Bolnice su odjel, odsjek i pododsjek. Unutar odjela mogu se organizirati i drugi organizacijski podoblici (centar, kabinet, laboratorij, ambulanta i slično). Bolnica ima 28 ustrojstvenih jedinica, od čega 21 zdravstvenu (uključujući i odjel za logopediju) i sedam nezdravstvenih ustrojstvenih jedinica koje su ustrojene radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova.

Tijela upravljanja Bolnicom su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij ustrojstvene jedinice, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i kolegij sestara. Ravnatelj Bolnice je Dubravko Tršinski imenovan odlukom upravnog vijeća u listopadu 2009. Za vršitelja dužnosti zamjenika ravnatelja u rujnu 2010. je imenovan Denis Grgurović, koji je poslove vršitelja dužnosti zamjenika ravnatelja obavljao i u 2011. Upravno vijeće je u rujnu 2012. donijelo odluku o imenovanju Denisa Grgurovića zamjenikom ravnatelja. Koncem 2010. Bolnica je imala 1 147 zaposlenih, od čega 840 ili 73,2% zdravstvenih i 307 ili 26,8% nezdravstvenih. Koncem 2011. Bolnica ima 1 165 zaposlenih, od čega 857 ili 73,6% zdravstvenih i 308 ili 26,4% nezdravstvenih.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o funkcioniranju uprave i osnovnih organizacijskih jedinica, Pravilnik o kućnom redu i drugi opći akti. Bolnica raspolaže s ukupno 488 kreveta, a tijekom 2011. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti popunjenost, odnosno iskorištenost kreveta je bila 74,0%. U 2011. je bilo 20 167 bolesnika, koji su ukupno ostvarili 132 241 dan bolničkog liječenja, odnosno 6,6 dana po bolesniku. Dnevna bolnica raspolaže s 37 postelja/stolica koliko je i ugovoreno, a popunjeno je bilo 57, odnosno popunjenost je tijekom 2011. bila 153,0%. u odnosu na ukupan i ugovoreni broj postelja/stolica. Dnevna bolnica je tijekom 2011. ostvarila 20 682 bolesnika – slučajeva. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti tijekom 2011. je ostvareno 651 688 slučajeva, odnosno 2 281 392 usluge ili prosječno 3,5 usluga po slučaju (bolesniku).

Bolnica obavlja djelatnost u 12 zgrada ukupne površine 36 560 m^2. Dvije zgrade su sagrađene 1898., tri zgrade u razdoblju od 1954. do 1966., šest zgrada u razdoblju od 1970. do 1979., a zgrada internog, pedijatrijskog i infektivnog odjela je sagrađena 1991. Zgrada ginekologije i porodništva, koja je izgrađena 1970., dograđena je i rekonstruirana 2005., a zgrada kirurgije dograđivana je i rekonstruirana tijekom 1981., 1997. i 2003. Dvije zgrade iz 1898. su dograđivane, odnosno rekonstruirane 1914., 1974. i 1981.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 275.916.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 404.986.064,00 kn, što je za 129.070.064,00 kn ili 46,8% više od plana, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 277.870.500,00 kn, što je za 1.954.500,00 kn više od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 185.676.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, te osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 118.253.000,00 kn ili 42,5% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 292.649.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 309.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 253.526.931,00 kn, što je za 71.579,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 151.459.133,00 kn ili 37,4% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji planirani prihodi koji u 2011. nisu ostvareni odnose se na planirane prihode iz županijskog proračuna za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu 127.115.564,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	211.008.342,00	214.382.697,00	101,6
1.1.	Prihodi od HZZO-a	198.437.528,00	202.098.841,00	101,8
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	923.577,00	1.049.664,00	113,6
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	11.647.237,00	11.234.192,00	96,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.749.757,00	6.356.969,00	94,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	6.045.813,00	5.937.963,00	98,2
2.2.	Prihodi od donacija	703.944,00	419.006,00	59,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	35.052.926,00	32.296.967,00	92,1
4.	Prihodi od imovine	100.328,00	89.712,00	89,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	323.141,00	35.000,00	10,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	150.329,00	287.931,00	191,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	70.529,00	77.655,00	110,1
Ukupno		253.455.352,00	253.526.931,00	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 214.382.697,00 kn ili 84,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 32.296.967,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 6.847.267,00 kn ili 2,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru s HZZO u iznosu 202.098.841,00 kn i prihode iz županijskog i državnog proračuna u iznosu 12.283.856,00 kn. Za 2011. ugovorom i dodacima ugovoru mjesečni limit Bolnice je utvrđen u iznosu 15.473.000,00 kn, (za bolesnike oboljele od akutnih bolesti 9.337.672,00 kn, specijalističko konzilijarna zaštita 5.419.119,00 kn i hemodijaliza 716.209,00 kn), odnosno godišnje 185.676.000,00 kn. Tijekom 2011. ostvareni su prihodi u iznosu 185.666.032,00 kn, a obračunani su u iznosu 244.239.342,00 kn, što je za 58.573.310,00 kn ili 31,5% više od ostvarenih prihoda. Potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad limita su otpisana. Prihodi iz proračuna u iznosu 12.283.856,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 1.049.664,00 kn i županijskog u iznosu 11.234.192,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna se odnose na sredstva Ministarstva zdravlja za otplatu kredita. Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove kojima je Županija osnivač utvrđeni su iznosi financiranja decentraliziranih sredstava.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 5.937.963,00 kn i od donacija u iznosu 419.006,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora i kliničkih ispitivanja u iznosu 2.429.224,00 kn, prihode od usluga ostvarene putem gotovinske naplate u iznosu 1.128.784,00 kn, obaveznih usluga drugim ustanovama 856.460,00 kn i od korisnika poduzeća 660.088,00 kn. Ukupni prihodi od kliničkih ispitivanja tijekom 2011. ostvareni su u iznosu 1.878.095,00 kn. Bolnica je u razdoblju od listopada 2007. do kolovoza 2009. zaključila 13 ugovora za klinička ispitivanja. Ispitivanja provodi 27 zaposlenika Bolnice, uz suradnju osiguranih osoba na liječenju.

Bolnici po zaključenim ugovorima za klinička ispitivanja pripada 20,0% iznosa, dok se 80,0% iznosa pripada ispitivačima. Rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 1.125.470,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.940.404,00 kn i sufinanciranje cijene participacije 1.828.998,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja se odnose na prihode ostvarene od bolničke specijalističko-konzilijarno-zdravstvene zaštite i liječenje na poliklinici. Za 2011. mjesečni iznos je utvrđen u visini 2.498.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 29.976.000,00 kn. Tijekom 2011. obračunana su sredstva u iznosu 31.038.250,00 kn, što je 1.062.250,00 kn ili 3,5% više od ugovorenoga. Prihodi od sufinanciranja cijene participacije u iznosu 1.828.998,00 kn se odnose na prihode ostvarene za provedene postupke liječenja u Bolnici i specijalističkim ambulantama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 281.018.630,00 kn, što je za 9.953.866,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 3.148.130,00 kn ili 1,1% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	161.670.603,00	161.968.182,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	98.196.063,00	107.371.432,00	109,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	73.336.508,00	84.270.543,00	114,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	23.245.219,00	28.712.825,00	123,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	28.534.100,00	31.761.771,00	111,3
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	21.557.189,00	23.795.947,00	110,4
2.2.	Rashodi za usluge	13.819.053,00	14.042.272,00	101,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	11.040.502,00	9.058.617,00	82,0
3.	Financijski rashodi	1.445.245,00	1.339.384,00	92,7
4.	Ostali rashodi	528.000,00	849.109,00	160,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.444.568,00	7.243.941,00	97,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.780.285,00	2.246.582,00	126,2
Ukupno		271.064.764,00	281.018.630,00	103,7
Manjak prihoda		17.609.412,00	27.491.699,00	156,1

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 27.491.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 127.115.564,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 154.607.263,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 161.968.182,00 kn ili 57,6% i materijalni rashodi u iznosu 107.371.432,00 kn ili 38,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.679.016,00 kn i imaju udjel 4,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 161.968.182,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 134.388.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.997.703,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.581.647,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećanje rashoda za zaposlene se odnosi na plaće za posebne uvjete rada koji su veći za 1.991.696,00 kn ili 14,2%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 107.371.432,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 84.270.543,00 kn, unutar kojih su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 31.761.771,00 kn i lijekove u iznosu 28.712.543,00 kn, rashode za usluge u iznosu 14.042.272,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 9.058.617,00 kn. Rashodi za medicinski potrošni materijal su veći za 3.227.671,00 kn ili 11,3%, dok su rashodi za lijekove veći za 5.467.606,00 kn ili 23,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.772.803,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 3.752.645,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.162.513,00 kn. U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.137.686,00 kn, od čega se na prijevoz zaposlenika na posao i s posla odnosi 6.760.805,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.947.277,00 kn ili 22,4%.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.339.384,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 899.934,00 kn, te zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 356.571,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.243.941,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 135.777,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 6.928.905,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 105.331,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 67.032,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.110.109,00 kn. Izvori sredstava za nabavu nefinancijske imovine su decentralizirana sredstva u iznosu 6.739.731,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 260.004,00 kn, te donacije u iznosu 244.206,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.246.582,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita za izgradnju odjela za ženske bolesti i porodništvo, na temelju zaduživanja iz 2003., u iznosu 2.126.582,00 kn, te na otplatu kredita iz 2009. Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, u iznosu 120.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.178.614,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	145.070.962,00	140.369.468,00	96,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.786.735,00	7.786.735,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	108.094.528,00	105.523.736,00	97,6
1.3.	Postrojenje i oprema	26.615.218,00	24.078.294,00	90,5
1.4.	Prijevozna sredstva	548.800,00	449.374,00	81,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.025.681,00	2.531.329,00	125,0
2.	Financijska imovina	68.474.664,00	77.809.146,00	113,6
2.1.	Novčana sredstva	225.804,00	1.488.982,00	659,4
2.2.	Ostala potraživanja	945.782,00	5.136.563,00	543,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	66.422.164,00	70.390.655,00	106,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	880.914,00	792.946,00	90,0
Ukupno imovina		213.545.626,00	218.178.614,00	102,2
3.	Obveze	150.280.860,00	181.582.347,00	120,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	124.124.558,00	155.967.622,00	125,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.465.676,00	4.274.153,00	291,6
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	4.200.000,00	3.000.000,00	71,4
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	20.438.660,00	18.192.078,00	89,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	51.966,00	148.494,00	285,8
4.	Vlastiti izvori	63.264.766,00	36.596.267,00	57,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		213.545.626,00	218.178.614,00	102,2
Izvanbilančni zapisi		7.779.889,00	8.085.677,00	103,9

Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 105.523.736,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 70.390.655,00 kn, te postrojenja i opremu u iznosu 24.078.294,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zdravstvenih objekata u iznosu 91.080.880,00 kn, drugih poslovnih objekata 5.724.542,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije 4.874.761,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 2.314.817,00 kn, informacijske mreže 774.182,00 kn, restorana i odmarališta 277.119,00 kn, drugih stambenih objekata 255.033,00 kn i cesta 222.402,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost medicinske opreme u iznosu 18.731.538,00 kn, uredskog namještaja 1.650.001,00 kn, laboratorijske opreme 1.092.616,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu 991.818,00 kn, računala i računalne opreme 846.141,00 kn, drugih instrumenata, uređaja, strojeva i opreme 281.430,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje 258.458,00 kn, druge uredske opreme u iznosu 140.856,00 kn, mjernih i kontrolnih uređaja 36.099,00 kn, komunikacijske opreme 31.409,00 kn, opreme za održavanje prostorija 17.928,00 kn. Vrijednost novonabavljene medicinske opreme iznosi 5.495.284,00 kn, te laboratorijske opreme 614.825,00 kn. Oprema je nabavljana najvećim dijelom iz decentraliziranih sredstava, prema Planu prioriteta za 2011., na koji je dana suglasnost Ministarstva.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na vrijednost medicinskih kolica u iznosu 379.705,00 kn, te osobnih automobila 69.669,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 2.184.830,00 kn. Vrijednosno značajnije zalihe odnose se na zalihe lijekova u iznosu 908.830,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 849.422,00 kn, te tehničkog materijala u iznosu 166.815,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. su iskazana iznosu 76.320.164,00 kn, od čega je 12.227.144,00 kn ili 16,0% dospjelo. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 8.071.304,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 57.285.570,00 kn, te od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 11.604.342,00 kn. Potraživanja za prihode iz proračuna se odnose na potraživanja na temelju zaključenih ugovora sa HZZO u iznosu 33.402.806,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.292.078,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.590.686,00 kn od čega se najznačajnija odnose na razdoblje od tri godine u iznosu 4.195.770,00 kn i transfuzijski materijal u iznosu 2.045.099,00 kn od HZZO. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi se odnose na potraživanja za prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.386.257,00 kn i polikliniku u iznosu 4.391.083,00 kn. Vrijednosno značajnija ostala potraživanja iznose 4.300.794,00 kn, a odnose se na potraživanja za decentralizirana sredstva za nabavu medicinske opreme i uređaja, iz 2011. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na dugoročna potraživanja stanove na kojima postoji stanarsko pravo. Prema starosnoj strukturi dospjelih potraživanja najveći dio čine dospjela potraživanja u iznosu 6.278.449,00 kn koja su dospjela do 90 dana i dospjela potraživanja u iznosu 5.509.141,00 kn koja su dospjela preko 180 dana. U vrijeme obavljanja revizije od potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 51.920.105,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 181.582.347,00 kn, dospjelo je 113.798.953,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 155.967.622,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.274.153,00 kn, vrijednosne papire, odnosno mjenice u iznosu 3.000.000,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 18.192.078,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 148.494,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 61.663.593,00 kn i lijekove u iznosu 52.613.725,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno značajnije se odnose na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 4.240.775,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročnu obvezu na temelju zaduživanja iz 2003. za rekonstrukciju zgrade djelatnosti za ženske bolesti i porodništvo, u iznosu 17.292.078,00 kn, te prema Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost u iznosu 900.000,00 kn, za odobrena sredstva u 2009. u svezi projekta energetske učinkovitosti. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 40.184.512,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja iznad 365 dana i dospjele obveze u iznosu 32.026.783,00 kn za koje je prekoračenje roka plaćanja je od 180 do 365 dana. U vrijeme obavljanja revizije od obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2011. podmirene su obveze u iznosu 99.380.230,00 kn

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.085.677,00 kn se odnose se na projekt energetske učinkovitosti u iznosu 6.070.763,00 kn, te aparate na korištenju u iznosu 2.014.914,00 kn (hematološki i imunokemijski analizator).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem i zaposlenicima Bolnice, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, donošenje financijskog plana za tekuću godinu prije početka godine na koju se odnosi, realnije planiranje prihoda i primitaka, izvršavanje rashoda i izdataka u planiranim iznosima, te izvršavanje samo onih rashoda i izdataka koji su planirani financijskim planom.

Također je naložio, evidentiranje prihoda i rashoda, te povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u skladu s propisima, kod davanja poslovnog prostora u zakup u svim slučajevima postupati u skladu s propisima, poduzimanje mjera naplate potraživanja s osnova zateznih kamata, donošenje plana nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, a kod provođenja postupaka javne nabave postupati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu, te obavljanje stručnog nadzora u skladu s propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio evidentiranje prihoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koja je financirana iz sredstava decentraliziranih funkcija, a čiju nabavu provodi Županija.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- financijski plan za 2011. je donesen prije početka godine na koju se odnosi,
- plan nabave je donesen,
- prihodi, te rashodi i izdaci i povećanje nefinancijske imovine evidentirano je u skladu s propisima,
- tijekom 2011. izvršavani su samo oni rashodi koji su planirani financijskim planom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- tijekom 2011. nisu poduzimane potrebne mjere naplate potraživanja,
- u pojedinim slučajevima nisu provođeni propisani postupci javne nabave i nisu vođene sve potrebne evidencije.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2011. je sastavio Tehničko uslužni odjel u studenome 2010. Navedeni plan nije dan na usvajanje upravnom vijeću, što nije u skladu s odredbama članka 20. Statuta kojima je propisano da upravno vijeće donosi Plan investicija. U pojedinim slučajevima nisu iskazani predviđeni iznosi rashoda, a planirani izvori sredstava nisu iskazani, te nije moguća usporedba sa financijskim planom.

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga u biblioteci. Prema odredbama članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjigama se smatraju i stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti. Odredbama članka 18. navedenog Pravilnika je utvrđeno da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. Do dana obavljanja revizije u tijeku je sedam sudskih postupaka za naknadu. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze, te su sastavljeni propisani zapisnici. U Izvješću povjerenstva za popis nije navedena vrijednost popisane nefinancijske imovine, te knjigovodstveno stanje nije usporedivo sa stanjem utvrđenim popisom. U popisnim listama je popisana nefinancijska imovina, a podaci su iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Popisom nisu obuhvaćene knjige u biblioteci. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Blagajničko poslovanje u 2011. obavljano je putem kunske blagajne. Promet glavne blagajne tijekom 2011. iznosi 3.336.231,00 kn. Uplate i isplate iz blagajne obavljane su na temelju uredne dokumentacije, osim isplata troškova prijevoza na službenim putovanjima. Navedeni rashodi su ostvareni u iznosu 128.053,00 kn, a u većini slučajeva isplaćivani na temelju informacije o cijeni vozne karte prema cjeniku prijevoznika iz 2008., bez priložene vozne karte. Prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak zaposleniku koji putuje sredstvima javnog prijevoza, nastali izdaci za prijevoz na službenom putu nadoknađuju se na temelju priloženih isprava uz putni nalog kojima se ti izdaci dokazuju. Za priznavanje troškova prijevoza na službenom putovanju sredstvima javnog prijevoza, vjerodostojnom ispravom koja dokazuje nastanak tih izdataka smatra se izdani izvorni račun ovlaštenih prijevoznika (prijevozna karta).

U vlasništvu Bolnice je šest automobila za službene potrebe. Odluka o kriterijima korištenja službenih vozila nije donesena. Za jedno vozilo ne vodi se evidencije o korištenju vozila, dok je za jedno vozilo evidencija nepotpuna, odnosno ne sadrži podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici između ostalog vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih automobila.

Bolnica u vlasništvu ima 371 mobilni uređaj. Odluka o kriterijima korištenja mobilnih uređaja nije donesena.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Obveza uspostavljanja unutarnje revizije propisana je odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn. Slabosti sustava financijskog upravljanja i kontrola su uočene kod sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, popisa imovine i obveza, poduzimanja mjera naplate, rashoda za zaposlene i javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana tekućeg i investicijskog održavanja usklađenog sa financijskim planom, sa svim potrebnim podacima, te usvajanje od strane upravnog vijeća. Nadalje, nalaže sastavljanje cjelovitih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje imovine u poslovnim knjigama te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidentiranje troškova prijevoza na službenom putovanju na temelju vjerodostojnih isprava (prijevoznih karata) u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Bolnica u očitovanju navodi da je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2011. sastavljen od Tehničko uslužnog odjela, izvore financiranja imao u najvećem dijelu kroz decentralizirane funkcije, te su pobrojani potrebni radovi u okviru dozvoljenih planiranih sredstava. Navodi da će knjige, stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti tijekom 2013. procjenom vrijednosti evidentirati u financijskom knjigovodstvu. Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednim razdobljima u okviru bilješki uz financijske izvještaje iskazivati pregled sudskih postupaka u tijeku, u popisne liste uključit će pojedinačno iskazivanje u novčanim vrijednostima, a bibliotečnu građu popisivat će i iskazivati naturalno i vrijednosno. Navodi da su se isplate troškova prijevoza na službenom putovanju obavljale temeljem informacije o cijeni vozne karte prema cjeniku prijevoznika zbog manjih rashoda i štednje, a ne kao korištenje osobnog automobila koji su zaposlenici koristili umjesto javnog prijevoza, a buduće će se isplate obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, navodi da će donijeti Odluku o kriterijima korištenja službenih vozila, Odluku o kriterijima za korištenje mobilnih uređaja, a Odlukom upravnog vijeća jedan zaposlenik će započeti edukaciju za unutarnjeg revizora.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 281.018.630,00 kn, što je za 9.953.866,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na plan ostvareni su za 3.148.130,00 kn više. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 161.968.182,00 kn ili 57,6% i materijalni rashodi u iznosu 107.371.432,00 kn ili 38,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.679.016,00 kn i imaju udjel 4,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 161.968.182,00 kn i čine 57,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 134.388.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.997.703,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 4.581.647,00 kn. Rashodi za bruto plaće u iznosu 134.388.832,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 118.203.253,00 kn, za prekovremeni rad u iznosu 128.511,00 kn, te za posebne uvjete rada u iznosu 16.057.068,00 kn. Koncem 2010. Bolnica je imala 1 147 zaposlenih, od čega 840 ili 73,2% zdravstvenih i 307 ili 26,8% nezdravstvenih djelatnika. Koncem 2011. Bolnica ima 1 165 zaposlenih, od čega 857 ili 73,6% zdravstvenih i 308 ili 26,4% nezdravstvenih djelatnika. Tijekom 2011. u Bolnici je zaposlen 61 zdravstveni djelatnik, od čega 42 na određeno vrijeme i 19 na neodređeno vrijeme, te šest nezdravstvenih djelatnika, od čega dva na određeno i četiri na neodređeno vrijeme. U odnosu na stanje koncem 2010. broj ukupno zaposlenih na koncu 2011. veći je za 18, od čega se 17 zaposlenih odnosi na zdravstvene i jedan zaposleni na nezdravstvene djelatnike.

Bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća (redovan rad), uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanje plaća. Također, plaće su uvećavane za dodatak za znanstveni stupanj (8,0% za magistra znanosti i 15,0% za doktora znanosti) u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).

Tijekom 2011. ravnatelju (do konca 2011.), zamjeniku ravnatelja i pomoćnici ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite obračunavani su dodaci s osnova posebnih uvjeta rada u visini 20,0% odnosno 16,0%. Ravnatelju se navedeni dodatak od rujna 2011. obračunava u visini 5%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću.

Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Naknade za dežurstvo i pripravnost obračunavaju se svim voditeljima odjela na koeficijent voditelja odjela, a ne na koeficijent radnog mjesta (liječnika specijalista). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

U pojedinim slučajevima koeficijenti složenosti su utvrđeni u iznosima većim ili manjim od utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama. U jednom slučaju plaća se obračunava na koeficijent složenosti voditelja odjela koji ima više od 40 zaposlenih i iznosi 2,62, a u odjelu koji vodi navedeni voditelj zaposleno je 39 djelatnika, te je plaća trebala biti obračunana na koeficijent složenosti 2,57. U drugom slučaju plaća se obračunava prema koeficijentu složenosti 2,46 koji se odnosi na voditelja zdravstvenog odjela do 40 zaposlenih, a navedeni djelatnik vodi nezdravstveni odjel u kojem je dvoje zaposlenih, te mu pripada koeficijent složenosti utvrđen za njegovo radno mjesto, koji je 2,25. U jednom slučaju za isto radno mjesto u istom odjelu utvrđena su dva različita koeficijenta složenosti poslova.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje koeficijenata složenosti poslova i obračuna plaća u skladu s propisima.

- Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge su ostvareni u iznosu 223.074,00 kn od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 108.240,00 kn odnose na usluge održavanja, dorade i promjena nad dijelovima integralnog bolničkog informacijskog sustava. Ugovor je zaključen u rujnu 2009. Visina naknade utvrđena je u mjesečnom paušalnom iznosu 8.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanja su obavljana u paušalnim iznosima, na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni.

Državni ured za reviziju predlaže plaćanja obavljenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni.

2.2. *Bolnica navodi da obračunava naknadu za dežurstva i pripravnost prema propisima, a uvažavajući mišljenje Državnog ureda za reviziju uputit će upit Povjerenstvu za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva u svezi načina obračuna dežurstva i pripravnosti za zdravstvene radnike koji se nalaze na položajima (voditelji odjela), te postupiti prema dobivenom mišljenju. Navodi da će ugovor zaključen na neodređeno vrijeme raskinuti, te provesti pregovarački postupak bez prethodne objave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 76.320.164,00 kn i veća su za 8.071.304,00 kn ili 11,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija za prihode poslovanja u iznosu 70.390.655,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.136.563,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 792.946,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.227.144,00 kn. Za potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova Bolnica uglavnom usmenim putem nastoji dogovoriti naplatu, a za prihode od participacije, kamata i koncesije dostavljaju se opomene. Za potraživanja u svezi prihoda koji se ostvaruju na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s HZZO, mjere naplate nisu poduzimane.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 202.098.841,00 kn. Ugovorom i dodacima ugovoru mjesečni limit Bolnice je utvrđen u iznosu 15.473.000,00 kn, (za bolesnike oboljele od akutnih bolesti 9.337.672,00 kn, specijalističko konzilijarna zaštita 5.419.119,00 kn i hemodijaliza 716.209,00 kn), odnosno godišnje 185.676.000,00 kn. Tijekom 2011. ostvareni su prihodi u iznosu 185.666.032,00 kn, a obračunani su u iznosu 244.239.342,00 kn, što je za 58.573.310,00 kn ili 31,5% više od ostvarenih prihoda. U svibnju 2012. je sastavljen Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i obavljenih usluga bolničkih zdravstvenih ustanova za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2011. sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Zapisnikom je utvrđeno da je tijekom 2011. Bolnica obavila usluge u iznosu 244.731.782,00 kn. Godišnjim limitom je ugovoreno 185.676.000,00 kn, što je za 59.055.782,00 kn manje. Korekcijom sredstava u iznosu 452.632,00 kn utvrđena je obveza HZZO po konačnom obračunu u iznosu 58.603.150,00 kn.

Nakon provedenog usklađenja HZZO otpisuje obvezu, odnosno Bolnica otpisuje potraživanje.

Obveze koncem 2011. iznose 181.582.347,00 kn, što je za 31.301.487,00 kn ili 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 113.798.953,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 53.458.661,00 kn ili 47,0%, te lijekove u iznosu 40.911.595,00 kn ili 35,9%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 40.184.512,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja iznad 365 dana i dospjele obveze u iznosu 32.026.783,00 kn za koje je prekoračenje roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 154.607.263,00 kn i čini 61,0% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 105.262.183,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 42,0%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze, te Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženju dodatnih izvora financiranja. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica u svezi mjera naplate potraživanja od HZZO navodi da su se obraćali HZZO u svezi brže naplate potraživanja, posebno u svezi priznavanja i plaćanja potraživanja za naknadno izvršenje programa rada tijekom 2007.-2009., prekoračenje fakturiranja za stacionarni dio 2009., te da su se ponovno pismeno obratili u siječnju 2013.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2011. je sastavljen. Plan javne nabave sadrži naziv predmeta nabave (kojim nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego su pojedine nabave planirane u zbirnom iznosu), planirana sredstva i odabrani postupak nabave, dok u pojedinim slučajevima nisu iskazane procijenjene vrijednosti nabave, te oznake pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. S obzirom na navedeno nije moguće utvrditi usklađenost plana nabave sa financijskim planom, te je otežano praćenje izvršenja nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave su planirane ukupne vrijednosti nabave u iznosu 40.054.794,00 kn, od čega se na nabave financirane decentraliziranim sredstvima odnosi 17.789.088,00 kn. Izmjene i dopune plana javne nabave tijekom godine nisu donesene, iako su izmjenama i dopunama Popisa prioriteta za 2011. predviđene nabave roba, radova i usluga iz decentraliziranih sredstava u iznosu 11.175.088,00 kn.

Planom nabave je planirano pokriće dospjelih nepodmirenih obveza u iznosu 1.000.000,00 kn, te otplata kredita iz prethodnih godina u iznosu 1.840.000,00 kn, koje nije potrebno obuhvatiti planom nabave, jer se na navedeno ne odnose odredbe Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave nisu planirane nabave roba radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, osim ulaganja u računalne programe i uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, iz decentraliziranih sredstava.

Plan nabave za 2012. sadrži sve potrebne propisane podatke i obuhvaća sve nabave.

Cjelovite evidencije provedenih postupaka javne nabave u 2011., zaključenih ugovora, poništenih postupaka, te izvršenja ugovora iz koje bi bile vidljive vrste, količine i vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2011., nisu ustrojene.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011. sveukupno je provedeno osam otvorena postupka javne nabave, te su zaključeni ugovori ukupne ugovorene vrijednosti 1.541.241,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na sedam provedenih otvorenih postupaka javne nabave roba u iznosu 1.413.451,00 kn, te jedan otvoreni postupak javne nabave usluga u iznosu 127.790,00 kn. Navedeni podatak iskazan u izvješću o javnoj nabavi za 2011. nije cjelovit jer nisu obuhvaćeni svi zaključeni ugovori u 2011.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi Izvješće izrađuje i dostavlja odgovorna osoba naručitelja putem Elektroničkog oglasnika javne nabave na način da generira podatke temeljem objava o javnoj nabavi u prethodnoj godini, te popuni i spremi podatke o sklopljenim ugovorima. Bolnica je predočila popis ugovora iz Elektronskog oglasnika javne nabave, iz travnja 2012., prema kojem je u 2011. na temelju provedenih postupaka javne nabave, zaključeno 56 ugovora od kojih tri ugovora na temelju postupaka provedenih u 2010. Ukupna vrijednosti zaključenih ugovora iznosi 24.529.220,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog pregleda nisu vidljive vrste provedenog postupka javne nabave. Revizijskim postupcima obuhvaćena su 32 provedena otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački bez prethodne objave, na temelju kojih su u 2011. zaključena 42 ugovora sa odabranim ponuditeljima u vrijednosti 21.468.253,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tri postupka su poništena, od čega jedan od strane državne komisije, a dva od strane Bolnice. Rashodi za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn i koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku, iskazani su u iznosu 6.035.353,00 kn, od čega se 5.000.630,00 kn odnosi na usluge, 975.811,00 kn na nabavu roba, te 58.912,00 kn na radove.

Navedene nabave se odnose na poštarinu, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstava, deratizaciju i dezinsekciju, literaturu, elektronske medije, tisak, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske i ekološke usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge čuvanja imovine i osoba, te druge usluge. U navedenom su iskazane i pojedine nabave koje prelaze vrijednosti do 70.000,00 kn.

Tijekom 2011. je nabavljeno lijekova u vrijednosti 29.012.824,00 kn, plina u vrijednosti 5.912.824,00 kn, infuzijskih otopina u vrijednosti 2.556.736,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.306.073,00 kn, te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 323.854,00 kn, namirnica u iznosu 574.906,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu 499.173,00 kn, rukavica u iznosu 234.163,00 kn, te vreća za smeće u iznosu 162.500,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., te odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona. Navedene nabave nisu obuhvaćene planom nabave za 2011., osim materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u dijelu koji se odnosi na decentralizirana sredstva u vrijednosti 100.000,00 kn. Bolnica je u rujnu 2011. donijela Odluku o početku postupka nabave lijekova podijeljenih u 31 grupu, unutar kojih se nalaze i infuzijske otopine, u otvorenom postupku javne nabave. Nakon provedenog postupka, u prosincu 2011. su donesene odluke o odabiru i u siječnju 2012. su zaključeni ugovori sa odabranim ponuditeljima. Nadalje, postupak javne nabave plina započet je koncem 2011. od strane osnivača odnosno Županije, koja je provela postupak središnje, objedinjene nabave, a ugovor je zaključen u svibnju 2012. Navedene nabave planirane su planom nabave za 2012.

Rashodi za iznošenje i odvoz smeća su ostvareni iznosu 997.870,00 kn. Odnose se na zbrinjavanje opasnog otpada u iznosu 617.257,00 kn, zbrinjavanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 333.466,00 kn, te anatomskog otpada u iznosu 47.147,00 kn. Za zbrinjavanje opasnog infektivnog otpada i oštrih predmeta u mobilnom uređaju za dezinfekciju zaključen je ugovor u 2006., a za zbrinjavanje anatomskog patološkog otpada ugovor je zaključen u 2007. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 175. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su sklopljeni ugovori na neodređeno vrijeme, naručitelji su obvezni provesti u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona, a što nije učinjeno. Nadalje, u okviru rashoda za računalne usluge vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 108.240,00 kn se odnose na usluge održavanja, dorade i promjena nad dijelovima integralnog bolničkog informacijskog sustava, a ugovor je zaključen u rujnu 2009. i bez provođenja postupka nabave. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od siječnja 2012. je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma između ostalog treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje propisanih postupaka javne nabave, sastavljanje izvješća o javnoj nabavi te praćenje izvršenja zaključenih ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica navodi da provodi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, pojedine postupke provodi sama, nabavu potreba koje su zajedničke svim zdravstvenim ustanovama na području Županije provodi putem objedinjene nabave, a sredinom 2012. prijavila se Ministarstvu zdravlja radi provođenja zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu na temelju Odluke Ministra zdravlja o provođenju zajedničke nabave, te prijavila dvogodišnje potrebe. Navodi da je postupak javne nabave lijekova proveden u 2012., a u pripremi je provođenje postupka nabave usluga zbrinjavanja infektivnog otpada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnju reviziju, poduzimanje mjera naplate, te provođenje postupaka javne nabave su ponovljene i u 2011.

   - U pojedinim slučajevima kod utvrđivanja koeficijenata složenosti poslova i obračuna plaće nije postupljeno u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost, za pojedine zaposlenike nisu obračunani i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 27.491.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 127.115.564,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 154.607.263,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 181.582.347,00 kn i veće su za 105.262.183,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 76.320.164,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Tijekom 2011. nabavljeni su lijekovi u vrijednosti 29.012.824,00 kn, plin u vrijednosti 5.912.824,00 kn, infuzijske otopine u vrijednosti 2.556.736,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.306.073,00 kn, te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 323.854,00 kn, namirnice u iznosu 574.906,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 499.173,00 kn, rukavice u iznosu 234.163,00 kn, te vreće za smeće u iznosu 162.500,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave. Rashodi za zbrinjavanje opasnog otpada ostvareni su u iznosu 617.257,00 kn i anatomskog otpada u iznosu 47.147,00 kn, od čega iznos 608.158,00 kn na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina na neodređeno vrijeme, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za usluge održavanja, dorade i promjena nad dijelovima integralnog bolničkog informacijskog sustava u iznosu 108.240,00 kn, zaključen je ugovor 2009. bez provođenja postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Varaždinska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Varaždinske županije. Sjedište Bolnice je u Varaždinu. Djelatnosti Bolnice obuhvaćaju dijagnosticiranje, liječenje, medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, te boravak i prehranu bolesnika u bolnicama. U okviru tehničko-uslužnih poslova Bolnica obavlja i djelatnost zbrinjavanja otpada termičkom obradom, te pranje i kemijsko čišćenje tekstila. Prihodi su ostvareni u iznosu 253.526.931,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 281.018.630,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 27.491.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 127.115.564,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 154.607.263,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 181.582.347,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 31.301.487,00 kn ili 20,8%. Dospjele obveze iznose 113.798.953,00 kn i čine 44,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 53.458.661,00 kn, te lijekove u iznosu 40.911.595,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi iz proračuna u iznosu 214.382.697,00 kn ili 84,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 32.296.967,00 kn ili 12,7%. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 76.320.164,00 kn, od čega je 12.227.144,00 kn ili 16,0% dospjelo. U odnosu na 2010. veća su za 8.071.304,00 kn ili 11,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 70.390.655,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.136.563,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 792.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 161.968.182,00 kn ili 57,6%, te materijalni rashodi u iznosu 107.371.432,00 kn ili 38,2%.
Revizijom za 2011. je utvrđeno da u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema nalozima danim revizijom za 2002. i 2003. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja i obveze, te javnu nabavu, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA VIROVITICA

Virovitica, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga revizije za 2004. i 2005.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica
KLASA: 041-01/12-01/31
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE VIROVITICA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Virovitica (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. rujna 2012. do 11. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica Virovitica je zdravstvena ustanova koja, u skladu s mrežom javne zdravstvene službe na području Republike Hrvatske, obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini i pruža zdravstvenu zaštitu stanovnicima Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) i dijelu stanovništva rubnih područja drugih županija. Osnivač i vlasnik Bolnice je Županija. Sjedište Bolnice je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21.

Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 139/10, 22/11, 84/11,154/11, 12/12, 35/12 i 70/12) i Statuta, Bolnica obavlja djelatnosti dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata, te boravka i prehrane pacijenata. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Bolnica ima organizacijske jedinice: ured ravnatelja, unutarnjeg revizora, službe za opće, kadrovske i pravne poslove, računovodstveno financijske poslove, higijenu, tehničko-građevinske i pomoćne poslove, te odjele za hitni bolnički prijem, unutarnje i plućne bolesti, zarazne bolesti, živčane bolesti, duševne bolesti, dječje bolesti, kirurške, urološke i ortopedske bolesti, ženske bolesti i porodiljstvo, otorinolaringologiju, očne bolesti, reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, kožne i spolne bolesti, radiološku dijagnostiku i ultrazvuk, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju, laboratorijsku dijagnostiku, prehranu i bolničku ljekarnu. Izvori financiranja rada Bolnice su sredstva državnog proračuna putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i nadležnog ministarstva, sredstva proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva, te drugi prihodi ostvareni pružanjem zdravstvenih usluga.

Prema odredbama Statuta, tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima pet članova, predsjednika i dva člana imenuje Županija, a dva Bolnica. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Bolnice je Ana Bajer Feketić.

Upravno vijeće je donijelo Statut i izmjene i dopune Statuta na koje su pribavljene suglasnosti Županije. Osim Statuta, Bolnica ima Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik zaštite od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o stipendiranju studenata, Pravilnik o unutarnjoj čuvarskoj službi, te druge opće akte.

Prosječan broj na osnovi sati rada u 2010. je 656, a u 2011. je 655 zaposlenika (449 zdravstvenih i 206 nezdravstvenih). Tijekom 2011. u Bolnici je zaposleno 37 djelatnika. Za 25 zaposlenika nije bilo potrebno tražiti suglasnost nadležnog Ministarstva (zamjena, specijalističko usavršavanje, pripravnici), a za četiri je pribavljena suglasnost. Za osam zaposlenika postupak pribavljanja suglasnosti je u tijeku.

Djelatnost bolnice obavlja se u deset objekata (zgrada) za zdravstvene djelatnosti, te deset objekata za prateće djelatnosti (upravna zgrada, skladišta, radionice, društveni dom, kotlovnica, garaže). Većina zgrada je sagrađena u razdoblju od 1948. do 1984. Najstarija zgrada sagrađena je 1902. i u njoj je smješten odsjek za plućne bolesti i kabinet za transfuziju.

Tijekom 2009. i 2010. dograđena je zgrada (stavljena u funkciju 2011.) u koju je smješten odjel za neurologiju, ginekologiju, kirurgiju, bolnička ljekarna i praonica rublja. U novosagrađenoj zgradi treba opremiti operacijske dvorane, jedinicu intenzivnog liječenja i bolničku kuhinju. Svi objekti su održavani u skladu s financijskim mogućnostima. Unatoč starosti pojedinih objekata, svi objekti su u funkciji. Prostorni kapacitet Bolnice je oko 22 000 m². Bolnička zdravstvena zaštita ima devet odjela s 300 ležaja. Uz bolničke kapacitete, s HZZO su ugovorene i 53 postelje/fotelje u dnevnoj bolnici. Prosječna popunjenost bolničkih postelja u 2011. je bila 209 ili 69,6%. Tijekom 2011. ostvareno je 76 242 dana bolničkog liječenja. Hospitalizirano je 10 629 pacijenata. U dnevnoj bolnici je zbrinuto 4 701 pacijenata, ostvareno je 14 115 posjeta i obavljeno 8 212 operativnih zahvata.

U okviru specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dijagnostike Bolnica je s HZZO ugovorila 20 djelatnosti u okviru kojih je 35 specijalističkih i subspecijalističkih ambulanti i 38 dijagnostičkih djelatnosti sa subspecijalističkim dijagnostičkim punktovima. Tijekom 2011. je zbrinuto 303 670 pacijenata (ambulantnih i bolničkih pacijenata). Ostvareno je 121 386 pregleda i obavljeno 1 271 455 postupaka ili ukupno 1 392 841 usluga.

Planiranje

Upravno vijeće je donijelo za 2011. financijski plan prihoda i rashoda s izmjenama, te plan nabave s izmjenama. Financijskim planom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 135.759.422,00 kn. Donesene su tri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 140.864.815,00 kn, što je za 5.105.393,00 kn ili 3,8% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 101.394.000,00 kn. Osim navedenog, izvori financiranja su prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 91.198.839,00 kn ili 64,7%, a odnose se na bruto plaće u iznosu 85.040.223,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.158.616,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013., prema kojima su planirani prihodi, te rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 130.966.480,00 kn, te za 2013. u iznosu 131.258.300,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 139.545.739,00 kn, što je za 61.576.742,00 kn ili 30,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2010. Bolnica je ostvarila primitke od zaduživanja za dogradnju bolničkih zgrada u iznosu 62.850.806,00 kn, dok se u 2011. nije zaduživala, te su zbog toga ukupni prihodi i primici manji. Prihodi za 2011. su ostvareni za 1.319.076,00 kn ili 0,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	125.403.166,00	126.095.899,00	100,6
1.1.	Prihodi iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	121.347.097,00	122.018.128,00	100,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	4.056.069,00	4.077.771,00	100,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.571.536,00	1.904.358,00	74,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.336.019,00	1.234.012,00	92,4
2.2.	Prihodi od donacija	1.235.517,00	670.346,00	54,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.064.664,00	814.112,00	76,5
4.	Prihodi od imovine	283.151,00	28.556,00	10,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	8.910.625,00	10.531.532,00	118,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	132.542,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.533,00	38.740,00	100,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	62.850.806,00	0,00	-
Ukupno		201.122.481,00	139.545.739,00	69,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 126.095.899,00 kn ili 90,4%, od čega iz HZZO 122.018.128,00 kn i iz županijskog proračuna 4.077.771,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 13.449.840,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz HZZO su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite oboljelih od akutnih bolesti u iznosu 101.394.000,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.402.992,00 kn, za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 1.759.885,00 kn, obavljene usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 4.261.251,00 kn, te liste čekanja u iznosu 200.000,00 kn. Za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu Bolnica je ispostavila račune u iznosu 107.872.239,00 kn (6.478.239,00 kn više od ugovorenoga), te za listu čekanja u iznosu 621.390,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 4.077.771,00 kn se odnose na sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 2.000.000,00 kn i nabavu opreme u iznosu 2.077.771,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar opće države u iznosu 10.531.532,00 kn se odnose na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 9.469.510,00 kn, državnog proračuna u iznosu 1.000.000,00 kn za nabavu opreme i ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu 62.022,00 kn.

Najveći dio sredstava iz županijskog proračuna u iznosu 8.795.110,00 kn odnosi se na sredstava za financiranje otplate kredita za dogradnju bolničkih zgrada.

Bolnica je ostvarila prihode od kliničkog ispitivanja lijekova iz područja dijabetesa i kardiologije u iznosu 58.049,00 kn na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom koja provodi kliničko ispitivanje. Ispitivanje su provela dva ispitivača. S glavnim ispitivačem zaključen je sporazum o isplati naknade. Utvrđeno je da će Bolnici pripasti 11.609,00 kn ili 20,0%, a ispitivačima 46.440,00 kn ili 80,0%. Bolnica je ispitivačima naknadu isplatila putem plaće.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći iz županijskog proračuna za decentralizirane funkcije zdravstva i vlastitih sredstava, donacije pravnih i fizičkih osoba, sredstva HZZO i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 15.059.152,00 kn (10,8% ukupnih prihoda). Za propisane namjene je utrošeno 14.748.250,00 kn, a dio u iznosu 310.902,00 kn u 2011. nije utrošen.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 146.061.061,00 kn, što je za 44.921.361,00 kn ili 23,5% manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja izdataka za otplatu kredita. Rashodi i izdaci su ostvareni za 5.196.246,00 kn ili 3,7% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	86.423.383,00	88.140.281,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	39.586.331,00	41.418.567,00	104,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	26.974.646,00	28.709.847,00	106,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	8.913.174,00	9.663.173,00	108,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	10.899.381,00	11.138.236,00	102,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.162.091,00	7.908.438,00	110,4
2.2.	Rashodi za usluge	7.056.912,00	7.857.615,00	111,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.554.773,00	4.851.105,00	87,3
3.	Financijski rashodi	3.353.199,00	3.193.119,00	95,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temalju osiguranja i druge naknade	289.680,00	296.513,00	102,4
5.	Ostali rashodi	606.393,00	290.738,00	47,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	46.874.555,00	7.065.537,00	15,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.848.881,00	5.656.306,00	40,8
Ukupno		190.982.422,00	146.061.061,00	76,5
Višak prihoda i primitaka		10.140.059,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	6.515.322,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.515.322,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće koncem 2010. je iznosio 14.373.146,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2011. iznosi 20.888.468,00 kn. Manjak prihoda u 2011. je ostvaren zbog toga što je Bolnica obavila usluge u većem iznosu za 6.478.239,00 kn od ugovorenoga s HZZO, koje nisu naplaćene.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn ili 60,3% i materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn ili 28,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.502.213,00 kn ili 11,3%.

Rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 73.195.686,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.697.041,00 kn i ostale rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, pomoći i drugo) u iznosu 2.247.554,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn se odnose na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu 11.138.236,00 kn, lijekove u iznosu 9.663.173,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.260.242,00 kn, energiju u iznosu 4.240.062,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.330.927,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 2.133.432,00 kn, živežne namirnice u iznosu 1.369.600,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 6.282.895,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na građevinske radove u iznosu 3.915.076,00 kn, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.609.260,00 kn, računalne opreme u iznosu 679.661,00 kn, druge opreme i uređaja u iznosu 604.638,00 kn i licenci za računalne programe u iznosu 256.902,00 kn. Rashodi za građevinske radove se odnose na dodatne radove na dogradnji bolničkih zgrada u iznosu 2.217.882,00 kn, izgradnju distributivnog vrelovoda u iznosu 1.629.532,00 kn i ugradnju zaštitnih profila zidova i vrata u iznosu 67.662,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.110.603,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	191.827.593,00	191.428.316,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	6.067.270,00	6.067.270,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	51.763,00	308.664,00	596,3
1.3.	Građevinski objekti	92.034.666,00	173.912.046,00	189,0
1.4.	Postrojenja i oprema	10.416.212,00	8.253.405,00	79,2
1.5.	Prijevozna sredstva	23.233,00	155,00	0,7
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	81.415.546,00	389.670,00	0,5
1.7.	Druga nefinancijska imovina	1.818.903,00	2.497.106,00	137,3
2.	Financijska imovina	25.155.593,00	26.682.287,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	2.799.741,00	3.165.799,00	113,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.015.626,00	635.145,00	62,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.064.105,00	21.625.651,00	107,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.272.621,00	1.155.692,00	90,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.500,00	100.000,00	-
	Ukupno imovina	216.983.186,00	218.110.603,00	100,5
3.	Obveze	80.739.276,00	81.857.880,00	101,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.505.992,00	22.961.478,00	124,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	712.286,00	2.946.209,00	413,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	61.151.119,00	55.494.813,00	90,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	369.879,00	455.380,00	123,1
4.	Vlastiti izvori	136.243.910,00	136.252.723,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	216.983.186,00	218.110.603,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	75.097.748,00	75.197.748,00	100,1

U odnosu na stanje početkom godine, imovina je veća za 1.127.417,00 kn ili 0,5%. Znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata (dogradnja bolničkih zgrada) za 81.877.380,00 kn ili 89,0%.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na bolničke zgrade u iznosu 173.912.046,00 kn, medicinsku, laboratorijsku i drugu opremu u iznosu 8.253.405,00 kn, te zemljište u iznosu 6.067.270,00 kn.

Bolnica ima šest stanova. Četiri stana su u prethodnim godinama dani u najam zaposlenicima Bolnice, a dva je 1992. tadašnja općina Virovitica dala na privremeno korištenje. Bolnica nije poduzimala odgovarajuće mjere kako bi raspolagala stanovima za vlastite potrebe, te do konca 2011. nije riješila pitanje navedenih stanova.

Potraživanja koncem 2011. iznose 23.416.488,00 kn i veća su za 1.064.136,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.423.235,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 1.203.312,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 8.496,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 211.427,00 kn. Za naplatu do 90 dana dospjelo je 1.334.424,00 kn, a duže od 90 dana 88.811,00 kn.

Potraživanja se odnose na prihode poslovanja u iznosu 21.625.651,00 kn, te od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.155.692,00 kn, zaposlenih u iznosu 88.551,00 kn, za troškove specijalizacije u iznosu 189.000,00 kn, bolovanja u iznosu 92.192,00 kn i druga potraživanja u iznosu 265.402,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO po osnovi pružanja osnovne zdravstvene zaštite u iznosu 15.216.964,00 kn, na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 1.453.975,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 4.714.028,00 kn, za ozljede na radu u iznosu 8.740,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 231.944,00 kn. Bolnica i HZZO su u veljači 2012. sastavili Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2011. Utvrđeno je da je Bolnica ispostavila račune HZZO u iznosu 108.493.629,00 kn (usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 107.872.239,00 kn i liste čekanja u iznosu 621.390,00 kn), što je za 6.478.239,00 kn više od ugovorenog limita. Koncem 2011. potraživanja od HZZO iznose 21.625.651,00 kn i ne sadrže potraživanja iznad ugovorenog limita za usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Većina potraživanja je naplaćena početkom 2012.

Obveze koncem 2011. iznose 81.857.880,00 kn, što je za 1.118.604,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Obveze se odnose na kratkoročne obveze u iznosu 25.620.534,00 kn i dugoročne u iznosu 56.237.346,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 7.590.234,00 kn, dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 5.548.610,00 kn, lijekove u iznosu 4.878.291,00 kn, usluge u iznosu 2.670.500,00 kn, nabavu imovine u iznosu 1.029.366,00 kn, za kamatu po kreditu 875.635,00 kn, te druge obveze u iznosu 3.027.898,00 kn. Dugoročne obveze se odnose za kredit u iznosu 55.494.813,00 kn i obvezu za uplatu u državni proračun za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 742.533,00 kn. Bolnica se 2008. zadužila kod poslovne banke za dogradnju bolničkih zgrada u iznosu 75.000.000,00 kn. Kamate i druge naknade iznose 33.161.970,00 kn. Rok povrata kredita je konac 2020. Za povrat kredita, predviđena su sredstava za decentralizirane funkcije zdravstva u iznosu 91.937.675,00 kn i sredstva Županije u iznosu 16.224.295,00 kn (ukupno 108.161.970,00 kn). Način financiranja povrata kredita utvrđen je odlukama Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, skupštine Županije i upravnog vijeća Bolnice. Dospjele obveze iznose 12.773.973,00 kn, od toga se na obveze prema zaposlenima odnosi 7.590.234,00 kn, te za materijalne rashode 5.183.739,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 12.618.058,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2012.) podmirene su sve kratkoročne obveze koje se odnose na 2011.

Izvanbilančni zapisi se odnose na danu zadužnicu za dugoročni kredit u iznosu 75.000.000,00 kn, dvije zadužnice za naknadu štete u iznosu 100.000,00 kn i tuđu imovinu u uporabi u iznosu 97.748,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, šeficom službe za računovodstveno financijske poslove i drugim zaposlenicima koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje uravnoteženog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 146.061.061,00 kn, što je za 44.921.361,00 kn ili 23,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.065.537,00 kn, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.656.306,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.515.322,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja je iznosio 14.373.146,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene čine 60,3% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 73.195.686,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.697.041,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.247.554,00 kn. U okviru bruto plaća iskazane su plaće za redovan rad u iznosu 73.051.706,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 143.980,00 kn. Obračun plaća se obavlja na temelju odredbi Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12 i 98/12), Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), te Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora obvezna i dostavljaju se podnositelju, te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 8.553.171,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo.

Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (ravnateljica, zamjenica i pomoćnik ravnatelja, te voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

1.2. Bolnica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

2. Potraživanja i obveze

2.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 23.416.488,00 kn i veća su za 1.064.136,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 21.625.651,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge osnovne zdravstvene zaštite pružene do visine ugovorenog limita u iznosu 15.216.964,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 1.453.975,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.714.028,00 kn, ozljede na radu u iznosu 8.740,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 231.944,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.423.235,00 kn od čega se 1.334.424,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 122.018.128,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 101.394.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.402.992,00 kn. Drugi prihodi od HZZO (posebno skupi lijekovi i drugo, primarna zdravstvena zaštita, liste čekanja) su ostvareni u iznosu 6.221.136,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite na radu u iznosu 101.394.000,00 kn (mjesečno od siječnja do ožujka 2011. u iznosu 8.337.000,00 kn i od travnja do prosinca 2011. u iznosu 8.487.000,00 kn), te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 15.492.000,00 kn (mjesečno 1.291.000,00 kn). Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 107.872.239,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 6.478.239,00 kn.

Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 102.015.390,00 kn (obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 101.394.000,00 kn, lista čekanja u iznosu 621.390,00 kn), dok je 6.478.239,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Za ispostavljene račune za liste čekanja HZZO je tijekom 2011. doznačio sredstva u iznosu 200.000,00 kn, a preostali dio u iznosu 421.390,00 kn iskazan je na računu potraživanja. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 81.857.880,00 kn, što je za 1.118.604,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 5.183.739,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 2.040.746,00 kn ili 39,4% i lijekove u iznosu 1.582.783,00 kn ili 30,5%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 5.027.824,00 kn čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn i čini 15,0% ostvarenih prihoda za 2011. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. Kratkoročne obveze koncem 2011. i dio obveza po dugoročnom kreditu, koje dospijevaju tijekom 2012., iznose 34.258.530,00 kn. Navedene obveze su veće od ukupnih potraživanja za 10.842.042,00 kn, odnosno pokrivenost navedenih obveza s ukupnim potraživanjima je 68,4%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu s odredbom članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), kojom je propisao da osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

2.2. *U očitovanju Bolnica navodi da su tijekom 2002. zdravstvene ustanove postale korisnici sredstava državnog proračuna i obvezne su primjenjivati modificirano računovodstveno načelo evidentiranja nastanka događaja u poslovnim knjigama (prihodi se priznaju u trenutku naplate, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju). S obzirom na navedenu promjenu propisa, Bolnica je za 2002. iskazala manjak prihoda nad rashodima u iznosu 11.516.827,00 kn. U razdoblju od 2002. do 2011. Bolnica je iskazala manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.888.467,00 kn. Ugovorom se s HZZO svake godine utvrđuje iznos sredstava koji treba osigurati opseg i standard zdravstvene zaštite primjeren potrebama.*

Bolnica navodi da često pruža zdravstvenu zaštitu veću od raspoloživih financijskih sredstava, odnosno veću od razine ugovorenih sredstava s HZZO što se izravno negativno odražava na financijski rezultat. U razdoblju od 2005. do 2011. vrijednost pruženih usluga je veća za 52.312.000,00 kn od ugovorene. Rashodi su uvjetovani pružanjem zdravstvenih usluga, raspoloživim kapacitetima i ugovorenom razinom plaća koje su uvjetovane obvezujućim propisima (Zakon o radu, kolektivni ugovori). Prihodi se ne priznaju na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge već na temelju ugovorenih, odnosno doznačenih financijskih sredstava. Obrazlaže kako su za iskazivanje realnog financijskog rezultata, osim nemogućnosti izravnog sučeljavanja prihoda i s njima povezanih rashoda, bitna ugovorena financijska sredstva s HZZO koja se već nekoliko godina smanjuju, te su u 2011. po ugovorenom krevetu iznosila 27.790,00 kn (u drugim većim bolnicama potrošnja po krevetu iznosi od 30.000,00 kn do 50.000,00 kn). Prijedlog mjera za uštedu nije donesen jer dodatnih izvora financiranja nema. Nadalje, Bolnica navodi da je potrebno osigurati izvore financiranja za kvalitetnu i racionalno pruženu zdravstvenu zaštitu pacijentima s obzirom na sve veće potrebe i ograničene mogućnosti. Predlaže utvrđivanje jednakih kriterija HZZO pri utvrđivanju potrebnih financijskih sredstava za funkcioniranje bolnica.

3. Postupci javne nabave

3.1. Bolnica je donijela plan nabave za 2011. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 37.915.428,00 kn. Vrijednost nabave nefinancijske imovine je planirana u iznosu 5.946.588,00 kn, a materijala, energije i lijekova u iznosu 31.968.840,00 kn. Rashodi, na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, ostvareni su u iznosu 46.221.336,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., zaključena su ukupno 33 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 12.792.344,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je 25 otvorenih postupaka javne nabave, sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan pregovarački postupak s prethodnom objavom.

Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn su nabavljne u vrijednosti 20.415.177,00 kn ograničenim prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 12/08) koji se primjenjivao u 2011.

Za nabavu lijekova u vrijednosti 9.855.928,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojima je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona. Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09) propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između ostalih i opće bolnice, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012. Bolnica je za nabavu lijekova u 2012. provela otvoreni postupak javne nabave (velike vrijednosti), a obavijest o zaključenim ugovorima objavljena je u kolovozu 2012. u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

3.2. *Na ovu točku Nalaza Bolnica u očitovanju navodi da popis i cijene lijekova, u okviru prava za zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja, utvrđuje HZZO svojim odlukama (osnovne liste lijekova, dopunske liste lijekova, skupi lijekovi). HZZO utvrđuje proizvođače, zaštićeno ime lijeka i cijene koje će platiti ugovornim zdravstvenim ustanovama, te zbog toga Bolnica nije u 2011. provela postupak javne nabave lijekova. U 2012. je provela otvoreni postupak javne nabave za 14 vrsta lijekova. Budući da HZZO svojim odlukama mijenja Liste lijekova, ugovorena je promjenjivost cijena. Najniže ponuđene cijene bile su cijene s tada važeće Liste.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani ni isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 1. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn i čini 15,0% ostvarenih prihoda za 2011. Kratkoročne obveze koncem 2011. i dio obveza po dugoročnom kreditu (koje dospijevaju tijekom 2012.) iznose 34.258.530,00 kn. Navedene obveze su veće od ukupnih potraživanja za 10.842.042,00 kn, odnosno pokrivenost navedenih obveza s ukupnim potraživanjima je 68,4%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 2. Nalaza)

   - Za nabavu lijekova u vrijednosti 9.855.928,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 3. Nalaza)

4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja, u skladu s mrežom javne zdravstvene službe na području Republike Hrvatske, obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini. Na temelju Odluke o preuzimanju osnivačkih i vlasničkih prava na zdravstvenim ustanovama, osnivač i vlasnik Bolnice je Županija. Bolnica obavlja djelatnosti dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata, te boravak i prehranu pacijenata. Rad Bolnice se financira iz državnog proračuna putem HZZO, sredstvima proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva, te ostalih prihoda ostvarenih pružanjem zdravstvenih usluga. Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Ravnateljica Bolnice je Ana Bajer Feketić. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 655 zaposlenika. Prostorni kapacitet Bolnice je oko 22 000 m². Bolnička zdravstvena zaštita ima devet odjela s 300 ležajeva. Prihodi su ostvareni u iznosu 139.545.739,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 146.061.061,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.515.322,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2010. iznosio je 14.373.146,00 kn, te koncem 2011. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 126.095.899,00 kn ili 90,4% i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 9.469.510,00 kn ili 6,8%.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn ili 60,3% i materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn ili 28,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.110.603,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 191.428.316,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 173.912.046,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 8.253.405,00 kn, te zemljište u iznosu 6.067.270,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 23.416.488,00 kn, od toga su vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 21.625.651,00 kn ili 92,4% ukupnih potraživanja. Koncem 2011. obveze iznose 81.857.880,00 kn. Od toga su vrijednosno značajnije obveze za kredit u iznosu 55.494.813,00 kn i materijalne rashode u iznosu 13.893.178,00 kn. Rok povrata kredita je konac 2020. Bolnica razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovana je voditeljica financijskog upravljanja i kontrola, osoba zaduženu za nepravilnosti i koordinatorica za financijsko upravljanje i kontrole. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2011., zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 12.792.344,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 20.415.177,00 kn. Za nabavu lijekova u vrijednosti 9.855.928,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun plaća, obvezu pokrića manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju, te nabavu lijekova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA ZABOK

Krapina, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/12-02/149
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ZABOK
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Zabok (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. rujna 2012. do 11. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Krapinsko - zagorska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Krapinsko - zagorske županije, ali i za pacijente iz drugih regija Republike Hrvatske. Sjedište Bolnice je u Zaboku, Bračak 8.

Statut je donijelo upravno vijeće u lipnju 2009., a izmjene i dopune statuta u prosincu 2011. u skladu s važećim propisima. Prema odredbama Statuta doneseni su: Pravilnik o radu, Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenika, Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o evakuaciji i spašavanju, Pravilnik zaštite od požara, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivnog gradiva i Pravilnik o evidenciji radnog vremena, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Poslovnik o radu povjerenstva za kvalitetu, Poslovnik o radu povjerenstva za lijekove, te Poslovnik o radu etičkog povjerenstva.

Djelatnosti Bolnice su dijagnosticiranje, liječenje i medicinska rehabilitacija, zdravstvena njega te boravak i prehrana bolesnika u Bolnici, a obavljaju se u četiri organizacijske jedinice i to: službe, odjeli, odsjeci i ambulante. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Poslove iz svoje djelatnosti Bolnica obavlja u zdravstvenim radnim jedinicama, nezdravstvenim radnim jedinicama, te samostalnim radnim mjestima. Zdravstvene radne jedinice obuhvaćaju službu za kirurgiju, odjel za ginekologiju i opstetriciju, odjel za internu medicinu, odjel za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, odjel za neurologiju, odjel za pedijatriju, operacijski odjel, odjel za hitni bolnički prijam, odjel za radiologiju, odjel za medicinsku biokemiju, odjel za transfuzijsku medicinu, odjel za patologiju i citologiju, odjel za ljekarničku djelatnost, odjel za fizikalnu medicinu i medicinsku rehabilitaciju, jedinice samostalne djelatnosti za psihijatriju, dermatovenerologiju, otorinolaringologiju, oftamologiju i urologiju, te ostale ambulante specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite specijalističke dijagnostike vezane za sistematizirane i ugovorene službe. Nezdravstvene radne jedinice obuhvaćaju ravnateljstvo, službu za pravne i kadrovske poslove, službu za ekonomsko administrativne poslove i službu za tehničko uslužne djelatnosti. Samostalna radna mjesta obuhvaćaju unutarnjeg revizora, glavnu medicinsku sestru za kontrolu bolničkih infekcija, glavnu medicinsku sestru za edukaciju i kontrolu kvalitete zdravstvene njege i predsjednika radničkog vijeća.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnateljstvo, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, za kvalitetu, za unutarnji nadzor i za kontrolu bolničkih infekcija. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Bolnicu je u 2011. predstavljao i zastupao prim. Stanko Belina, dr. med., spec. radiologije prema odluci upravnog vijeća iz kolovoza 2009.

U vrijeme obavljanja revizije Bolnicu predstavlja i zastupa Ivan Švajger, dr. med., prema odluci upravnog vijeća iz rujna 2012. U Bolnici je koncem 2010. bilo 630 zaposlenika, a koncem 2011. bilo je 656 zaposlenika, od čega 501 zdravstveni zaposlenik i 155 nezdravstvenih zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada je 595.

Bolnica raspolaže s 295 kreveta, od čega je s HZZO ugovoreno 249 kreveta, (kirurgija 75 kreveta, interna medicina 90 kreveta, ginekologija i porodništvo 39 kreveta, neurologija 25 kreveta, pedijatrija 20 kreveta i anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje sedam kreveta). Popunjen je bio 171 krevet, što je 69,0% od ugovorene raspoloživosti. Na bolničkom liječenju (stacionarni dio) liječeno je 10 129 bolesnika, uz prosječno zadržavanje po liječenom pacijentu 6,4 dana. Obavljeno je 7 865 operacijskih zahvata (4 751 malih operativnih zahvata i 3 114 velikih). U 44 ambulante specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i 31 ambulanti specijalističke dijagnostike liječena su 317 064 pacijenata. U poliklinički-konzilijarnoj zaštiti liječeno je 193 998 pacijenata, kojima je pruženo je 735 790 zdravstvenih usluga ili 3,9 usluga po pacijentu.

Svoju djelatnost, od 2008., Bolnica obavlja u novoizgrađenom, funkcionalnom objektu (četverokatna zgrada), površine 30 000 m^2.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 149.339.600,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 147.703.395,00 kn, što je za 1.636.205,00 kn ili 1,1% manje od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.263.839,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 73.150.000,00 kn ili 49,5% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 144.100.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 144.900.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 147.248.200,00 kn, što je za 7.510.025,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 455.195,00 kn ili 0,3%.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	101.135.286,00	100.048.243,00	98,9
1.1.	Prihodi od HZZO	101.135.286,00	100.048.243,00	98,9
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	1.934.835,00	2.098.396,00	108,5
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	1.240.302,00	1.536.667,00	123,9
2.2.	Prihodi od donacija	694.533,00	561.729,00	80,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	18.705.686,00	16.161.449,00	86,4
4.	Prihodi od imovine	1.225.181,00	2.978.219,00	243,1
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	31.736.114,00	25.802.390,00	81,3
5.1.	Pomoći iz državnog proračuna	12.884.081,00	10.540.996,00	81,8
5.2.	Pomoći iz županijskog proračuna	18.852.033,00	15.261.394,00	81,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.123,00	47.580,00	225,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	111.923,00	-
Ukupno		154.758.225,00	147.248.200,00	95,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 100.048.243,00 kn ili 67,9%, pomoći u iznosu 25.802.390,00 kn ili 17,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 16.161.449,00 kn ili 11,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.236.118,00 kn ili 3,6%.

Prihodi iz proračuna u iznosu 100.048.243,00 kn se odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti na temelju ugovornih obveza (HZZO) i to na prihode od osnovnog zdravstvenog osiguranja (ugovoreni limit) u iznosu 96.263.839,00 kn, prihode za usluge izvan ugovorenog limita 2.638.562,00 kn, te na prihode od pružanja usluga laboratorija, od čega u primarnoj zdravstvenoj zaštiti 1.063.949,00 kn i za ozljede na radu 81.893,00 kn. Osim navedenih, od HZZO su ostvareni i prihodi na temelju dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.348.138,00 kn (iskazani u skupini računa prihoda po posebnim propisima), te su u 2011. od HZZO ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 113.396.381,00 kn. Ukupno ugovorena sredstva sa HZZO, za 2011., iznose 111.936.000,00 kn, od čega za bolničku zdravstvenu zaštitu oboljelih od akutnih bolesti 70.087.132,00 kn, specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu sa specijalističkom dijagnostikom i dnevnom bolnicom 26.154.316,00 kn, putne troškove za provođenje specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite izvan Bolnice 22.552,00 kn, te sredstva dopunskog osiguranja u iznosu 15.672.000,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je za pružene zdravstvene usluge iz osnovnog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune HZZO u iznosu 97.985.463,00 kn, što je za 1.721.624,00 kn više od ugovorenog iznosa. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati (likvidirani) računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.263.839,00 kn, dok je 1.721.624,00 kn prekoračenja osporeno, a računi su vraćeni Bolnici i nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Prihodi od pomoći u iznosu 25.802.390,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna za izgradnju Bolnice u iznosu 10.540.996,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 15.261.394,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna su ostvarene prema Odluci Vlade o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. i Odluke o izmjeni Odluke Vlade Republike (Narodne novine 29/11 i 126/11). Pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene iz sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije i to za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.234.157,00 kn te za otplatu kredita za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.027.233,00 kn. Navedeni prihodi su trebali biti iskazani u skupini prihoda iz proračuna.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 16.161.449,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO u iznosu 13.348.138,00 kn, otpisa obveza u iznosu 834.041,00 kn, participacija u iznosu 618.167,00 kn, na druge izvanredne prihode u iznosu 617.309,00 kn, refundacije rashoda iz prethodnih godina u iznosu 415.841,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 327.953,00 kn (naplate šteta od osiguranja osnovnih sredstava u iznosu, od zdravstvenih usluga plaćenih u cijelosti, od osiguranja djelatnika i dopunskog zdravstvenog osiguranja od drugih korisnika).

S HZZO su za 2011. ugovorena sredstva dopunskog osiguranja u iznosu 15.672.000,00 kn. Za pružene zdravstvene usluge iz dopunskog osiguranja tijekom 2011. Bolnica je ispostavila račune HZZO u iznosu 18.349.939,00 kn, koji su priznati u cjelokupnom iznosu, a plaćeni su u iznosu 13.348.138,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 111.923,00 kn, a odnose se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga.

Bolnica ostvaruje vlastite prihode obavljanjem poslova na tržištu. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5.527.661,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa u iznosu 2.966.113,00 kn, pruženih zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim osobama u iznosu 719.707,00 kn, drugih izvanrednih prihoda u iznosu 617.309,00 kn, kapitalnih donacija od neprofitnih organizacija u iznosu 561.729,00 kn, prihode od priređivanja toplog obroka u iznosu 250.053,00 kn, prihode od pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u iznosu 180.436,00 kn, prihode od usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu 133.676,00 kn, te od usluga pranja rublja u iznosu 98.638,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 94.572,00 kn, prema ugovoru zaključenom s jednim naručiteljem. Naknada za klinička ispitivanja, prema odredbama ugovora raspodjeljuje se u omjeru: Bolnici 20,0% i ispitivaču 80,0%, za svakog ispitanika utvrđenog u planu ispitivanja. Naknade ispitivačima u iznosu 75.658,00 kn su isplaćene putem plaća.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 24.863.981,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog i županijskog proračuna za otplatu kredita, sredstva HZZO (za pripravnike i stažiste, provođenje Nacionalnog programa prevencije raka dojke i druge programe), kapitalne donacije, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za refundaciju doprinosa za mirovinsko osiguranje i zaduživanje. Ovi prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 151.180.170,00 kn, što je za 2.501.018,00 kn ili 1,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 3.476.775,00 kn ili 2,4%.

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

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	86.017.535,00	88.294.837,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	36.217.559,00	37.840.098,00	104,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	22.474.682,00	24.014.939,00	106,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	5.852.160,00	6.137.145,00	104,9
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	9.135.857,00	9.700.186,00	106,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.486.665,00	8.177.608,00	109,2
2.2.	Rashodi za usluge	9.511.152,00	9.755.059,00	102,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.231.725,00	4.070.100,00	96,2
3.	Financijski rashodi	13.127.776,00	6.479.803,00	49,4
4.	Ostali rashodi	579.464,00	292.199,00	50,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.521.926,00	2.044.394,00	134,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	16.216.928,00	16.228.839,00	100,1
Ukupno		153.681.188,00	151.180.170,00	98,4
Višak prihoda i primitaka		1.077.037,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	3.931.970,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.931.970,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 22.541.070,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 1.077.037,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.618.107,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 26.473.040,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 88.294.837,00 kn ili 58,4% i materijalni rashodi 37.840.098,00 kn ili 25,0% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 25.045.235,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Većina rashoda je povećana u odnosu na prethodnu godinu, a financijski rashodi su manji za 6.647.973,00 kn ili 50,6% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, zbog smanjenja kamata na primljene kredite.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 73.287.718,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.730.481,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.276.638,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 24.014.939,00 kn, rashode za usluge u iznosu 9.755.059,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.508.014,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 446.537,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 115.549,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za sanitetski materijal u iznosu 7.466.311,00 kn ili 31,1%, lijekove u iznosu 6.137.145,00 kn ili 25,5% i energiju u iznosu 4.370.145,00 kn ili 18,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 1.719.662,00 kn, prijevoznih sredstava 142.562,00 kn, te računala i računalne opreme u iznosu 119.972,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 16.228.839,00 kn se odnose na otplatu kredita u iznosu 16.176.415,00 kn i otplatu najamnine za dva automobila u iznosu 52.424,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 269.967.112,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	267.659.012,00	254.090.697,00	94,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.170.700,00	3.071.180,00	96,9
1.2.	Građevinski objekti	234.373.433,00	231.235.205,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	27.845.469,00	17.400.295,00	62,5
1.4.	Prijevozna sredstva	282.804,00	341.111,00	120,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.986.606,00	2.042.906,00	102,8
2.	Financijska imovina	13.578.796,00	15.876.415,00	116,9
2.1.	Novčana sredstva	2.282.788,00	1.807.769,00	79,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	377.739,00	697.611,00	184,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.852.694,00	13.305.460,00	122,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.575,00	65.575,00	100,0
Ukupno imovina		281.237.808,00	269.967.112,00	96,0
3.	Obveze	203.521.613,00	191.177.028,00	93,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.067.713,00	42.453.437,00	108,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	215.818,00	603.445,00	279,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	164.238.082,00	148.120.146,00	90,2
4.	Vlastiti izvori	77.716.195,00	78.790.084,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		281.237.808,00	269.967.112,00	96,0

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 231.235.205,00 kn, postrojenja i opremu 17.400.295,00 kn, zemljište 3.071.180,00 kn, na zalihe materijala za obavljanje djelatnosti 1.952.931,00 kn, prijevozna sredstava 341.111,00 kn, sitni inventar 66.975,00 kn i umjetnička djela 23.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 14.068.646,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 2.772.638,00 kn ili 24,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.305.460,00 kn (za prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti 12.256.840,00 kn, prihode od pružanja usluga 768.412,00 kn, zakupa i iznajmljivanja prostora 280.208,00 kn), druga potraživanja 674.930,00 kn (za naknade koje se refundiraju 248.759,00 kn i sredstva decentraliziranih funkcija 426.171,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.575,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 20.850,00 kn i potraživanja od zaposlenih 1.831,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.256.840,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO za osnovnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 6.614.181,00 kn, na temelju dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.001.802,00 kn, na temelju ugovora za pružene usluge izvan ugovorenog limita 634.947,00 kn i na temelju ozljeda na radu i profesionalnih bolesti 5.910,00 kn. Koncem 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 450.279,00 kn, a nedospjela su potraživanja u iznosu 13.618.367,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih potraživanja, najveći dio čine dospjela potraživanja do 90 dana u iznosu 316.430,00 kn i dospjela potraživanja preko 180 dana u iznosu 66.748,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene i opomene pred tužbu. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2012.) naplaćeno je 13.693.803,00 kn ili 97,3% ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2011. iznose 191.177.028,00 kn, što je za 12.344.585,00 kn ili 6,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje obveza se najvećim dijelom odnosi na smanjene obveza za otplatu kredita. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 148.120.146,00 kn, materijalne rashode u iznosu 34.983.992,00 kn (naknade troškova zaposlenima 327.416,00 kn, materijal i energiju 28.646.860,00 kn, usluge 5.734.311,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja 275.405,00 kn), zaposlene u iznosu 7.375.914,00 kn (za neto plaće 4.132.270,00 kn, naknade plaća 194.442,00 kn, porez i prirez na dohodak iz plaća 730.606,00 kn, doprinose iz plaća 1.242.926,00 kn, doprinose na plaće 1.075.670,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 603.445,00 kn (uredska oprema i namještaj 109.565,00 kn, medicinska i laboratorijska oprema 489.221,00 kn, ostala oprema 4.659,00 kn), ostale tekuće obveze u iznosu 66.698,00 kn, te financijske rashode u iznosu 26.833,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za kredite i zajmove u iznosu 148.120.146,00 kn ili 77,5% i materijalne rashode u iznosu 34.983.992,00 kn ili 18,3% ukupnih obveza. Dugoročne obveze iznose 148.120.146,00 kn, a kratkoročne obveze 43.056.882,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.932.738,00 kn i do konca listopada 2012. plaćene su u cjelokupnom iznosu.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenikom ravnatelja, voditeljem materijalno financijskog poslovanja, te osobama zaduženih za vođenje poslovnih knjiga Bolnice.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja navedene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da pojedini postupci javne nabave nisu obavljeni u skladu s propisima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. Bolnica je evidentirala prihode od pomoći u iznosu 25.802.390,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna za izgradnju Bolnice u iznosu 10.540.996,00 kn, te iz županijskog proračuna iz sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 15.261.394,00 kn i to za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.234.157,00 kn te za otplatu kredita za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.027.237,00 kn. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke i rashode i izdatke. Stoga su navedeni prihodi trebali biti iskazani u skupini prihoda iz proračuna.

Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), kojim je između ostaloga propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, obavezni organizirati obavljanje poslove unutarnje revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. Bolnica prihvaća navode u vezi evidentiranja prihoda u poslovnim knjigama, te navodi da ih evidentira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi ustrojavanja unutarnje revizije obrazlaže da je Pravilnikom o radu Bolnice sistematizirano radno mjesto unutarnjeg revizora s napomenom da Bolnica neće popunjavati navedeno radno mjesto, ukoliko Županija zaposli unutarnjeg revizora, s obzirom da Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru daje mogućnost da se zaposli jedan revizor za više proračunskih korisnika. Bolnica navodi da je jedinica za unutarnju reviziju Županije provela revizijski nadzor za razdoblje od 1. siječnja 2009. do 31. svibnja 2010.

Nadalje navode da je upravno vijeće, početkom prosinca 2011., donijelo odluku da će Županija zaposliti unutarnjeg revizora, koji će obavljati unutarnju reviziju za sve zdravstvene ustanove u Županiji. Obrazlažu, da se početkom ožujka u Županiji očekuje konačni dogovor oko ustroja unutarnje revizije.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 151.180.170,00 kn, što je za 2.501.018,00 kn ili 1,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.476.775,00 kn ili 2,4% više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 88.294.837,00 kn ili 58,4% i materijalni rashodi 37.840.098,00 kn ili 25,0%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose se na bruto plaće u iznosu 73.287.718,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.730.481,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.276.638,00 kn. U Bolnici je koncem 2010. bilo 630 zaposlenika. Tijekom 2011. zaposlen je 41 zaposlenik, od čega 36 zdravstvenih i pet nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 656 zaposlenika od kojih je 501 zdravstveni te 155 nezdravstvenih.

Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06,156/09, 52/10 i 7/11 - dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbama Kolektivnog ugovora, bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

Bolnica je tijekom 2011., ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 20,0%, odnosno 16,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su i naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (zamjenik ravnatelja, predstojnici klinika, pročelnici kliničkih odjela, voditelji kliničkih odjela).

Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

2.2. *Bolnica obrazlaže u vezi rashoda za zaposlene, odnosno isplate dodataka na plaće ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja da su tijekom 2011. svim zaposlenicima Bolnice obračunavane i isplaćivane plaće, te dodaci na plaću prema odredbama Pravilnika o radu i to iz travnja 2010., koji je bio u primjeni do početka srpnja 2011. i iz lipnja 2011., koji je u primjeni od srpnja 2011., u kojima su za položaje I. vrste odnosno za spomenute zaposlenike predviđeni dodaci ovisno o zanimanju osobe na položaju, s napomenom da je ravnatelj obavljao i poslove voditelja radne jedinice. Bolnica navodi da su dodaci na plaću propisani odredbama navedenih Pravilnika, uvažavajući odredbe članka 54. Kolektivnog ugovora, koji je bio u primjeni do 26. listopada 2011. i članka 55. Kolektivnog ugovora, koji je u primjeni od 27. listopada 2011., a prema kojima poslodavac može radnicima povećati plaće, ako izvan sredstava HZZO i državnog proračuna ostvaruje prihode pružajući svoje usluge na tržištu, što Bolnica i čini, a što je vidljivo iz financijskih pokazatelja.*

3. Potraživanja i obveze

3.1 Potraživanja su koncem 2011. iznosila 14.068.646,00 kn i veća su za 2.772.638,00 kn ili 24,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 12.256.840,00 kn (za osnovnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 6.614.181,00 kn, na temelju dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.001.802,00 kn, na temelju ugovora za pružene usluge izvan ugovorenog limita 634.947,00 kn i na temelju ozljeda na radu i profesionalnih bolesti 5.910,00 kn). Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 450.279,00 kn, od čega se 316.430,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 113.396.381,00 kn, koji se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 100.048.243,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti na temelju ugovornih obveza s HZZO i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.348.138,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja bolesnika oboljelih od akutnih bolesti, Bolnica je u lipnju 2010. zaključila s HZZO ugovor te tijekom 2010. i 2011. šest dodataka ugovoru, kojima je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Ukupno ugovorena sredstva za 2011. iznose 111.936.000,00 kn, od čega za bolničku zdravstvenu zaštitu oboljelih od akutnih bolesti 70.087.132,00 kn, specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu sa specijalističkom dijagnostikom i dnevnom bolnicom 26.154.316,00 kn, putne troškove za provođenje specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite izvan Bolnice 22.552,00 kn, te sredstva dopunskog osiguranja u iznosu 15.672.000,00 kn. Sredstva se uplaćuju Bolnici u dva obroka mjesečno. Prema Ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO, za pružene zdravstvene usluge iz osnovnog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u iznosu 97.985.463,00 kn, što je za 1.721.624,00 kn više od ugovorenog iznosa. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.263.839,00 kn, dok je 1.721.624,00 kn prekoračenja maksimalnog iznosa osporeno, a računi su vraćeni Bolnici. Za pružene zdravstvene usluge iz dopunskog osiguranja tijekom 2011. Bolnica je ispostavila račune HZZO u iznosu 18.349.939,00 kn i oni su priznati u cjelokupnom iznosu, a plaćeni su u iznosu 13.348.138,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 191.177.028,00 kn, što je za 12.344.585,00 kn ili 6,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 148.120.146,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 42.453.437,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 603.445,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.932.738,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 10.827.096,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 90 do 180 dana i dospjele obveze u iznosu 9.960.048,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 26.473.040,00 kn i čini 18,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne dospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.056.882,00 kn su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 28.988.236,00 kn, odnosno pokrivenost dospjelih obveza s ukupnim potraživanjima iznosi 32,7%. HZZO Bolnici ne plaća za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica obrazlaže, u vezi donošenja prijedloga mjera za pokriće manjka, te štednje i iznalaženja dodatnih izvora financiranja, da na sjednicama upravnog vijeća kontinuirano raspravlja o racionalizacijama i uštedama, te da se uprava Bolnice ponaša manirom dobrog gospodara. Nadalje, obrazlaže da je ravnateljstvo Bolnice načinilo znatne uštede i racionalizaciju kod potrošnje lijekova, potrošnog materijala te razne organizacijske promjene koje su dovele do ekonomičnog trošenja sredstava. Osim toga, navodi, da ravnateljstvo iznalazi dodatne izvore prihoda kroz projekte zbrinjavanja infektivnog otpada drugim bolnicama, te najam neiskorištenog prostora Bolnice, a kroz projekte energetske učinkovitosti postiže smanjenje režijskih troškova.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Prema planu nabave za 2011., ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 21.565.275,00 kn, a planirana vrijednost 26.525.293,00 kn. Planom nabave su utvrđene pozicije u financijskom planu, procijenjene i planirane vrijednosti pojedinih nabava, te vrste postupaka javne nabave. Za pojedine nabave, čija je procijenjena vrijednost nabave ispod 70.000,00 kn, planom nabave je utvrđena kao nabava za koju nije predviđeno provođenje postupaka javne nabave. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi su ostvareni u ukupnom iznosu 30.072.264,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. zaključeno je 59 ugovora u ukupnom iznosu 15.331.332,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Robe i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene u ukupnoj vrijednosti 2.262.357,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe ukupne vrijednosti 14.150.098,00 kn i to: lijekovi, reagensi, testovi i kalibratori, sistemi i setovi, priključci, konektori, cijevi i kateteri, dijelovi medicinske opreme i maski, krvna plazma i krvni derivati, elektrode, fotolaboratorijski materijal, dezinficijensi, kemikalije, komprese, flasteri, mrežice, zavoji i tupferi, šprice, kanile i nešivaće igle, elektrode za EKG, medicinski plin, konci, stapleri, klipse, kopče i mrežice, zaštitna odjeća i obuća, pelene, zaštitni i zavojni materijal, zaštitne folije, te papir i plastika.
Roba u ukupnoj vrijednosti 9.866.458,00 kn (lijekovi, reagensi, testovi, kalibratori, sistemi i setovi, priključci, konektori, cijevi i kateteri, dijelovi medicinske opreme i maski, krvna plazma i krvni derivati, elektrode, fotolaboratorijski materijal, te dezinficijensi i kemikalije), nabavljena je bez primjene postupaka javne nabave.

Za nabavu robe u vrijednosti 1.808.506,00 kn (komprese, flasteri, mrežice, zavoji, šprice, kanile i nešivaće igle, elektrode za EKG, te medicinskog plina) su ugovori o nabavi zaključeni s dobavljačima tijekom studenoga i prosinca 2011., po provedenim postupcima javne nabave, dok je u razdoblju od siječnja do studenoga 2011. nabava navedene robe obavljena izravno, bez provedenih postupaka javne nabave.

Nabava robe u ukupnoj vrijednosti 2.475.134,00 (konci, stapleri, klipse, kopče i mrežice, zaštitna odjeća i obuća, pelene, zaštitni i zavojni materijal, zaštitne folije, te papir i plastika) obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave, prema ugovorima o nabavi, čiji je rok važenja istekao koncem 2010.
Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., kojima je propisano da je Bolnica obveznik primjene spomenutog zakona.

Bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora, tijek pojedinih nabava u dijelu koji se odnose na ugovorne rokove, kvalitetu i količine robe i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže praćenje realizacije zaključenih ugovora, ugovorenih rokova, kvalitete i količine robe i usluga.

4.2. *Bolnica obrazlaže u vezi provođenja postupaka javne nabave da plan nabave donosi za proračunsku godinu, odnosno do konca godine, ugovore o nabavi roba zaključivala je do toga roka, te nije imala mogućnost produžiti važeće ugovore bez provođenja novih postupaka javne nabave. Navodi da su natječaji raspisani s određenim vremenskim odmakom u odnosu na nužne rokove, ali kao rezultat namjere poštivanja sadržajne i vremenske procedure, od donošenja plana nabave, raspisivanja javnog nadmetanja do odabira ponuditelja, te provođenja žalbenog postupka ukoliko je isti bio pokrenut. Bolnica obrazlaže da se natječaj za reagense, za koji je odluka o odabiru dobavljača donesena u listopadu 2011., odužio zbog žalbe jednog od ponuditelja, te je završen u ožujku 2012. U očitovanju Bolnica navodi da je za nabavu robe u ukupnoj vrijednosti 2.475.134,00 kn provela postupke javne nabave u razdoblju od lipnja do prosinca 2011., te okončala postupke do konca 2011., osim za lijekove i potrošni medicinski materijal za koje su javna nadmetanja poništena. Postupak javne nabave lijekova, koji je pokrenut koncem 2011., poništen je jer ni jedan od ponuditelja nije dostavio tražene dokaze o sposobnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva, pripravnost, prekovremeni rad i liječničku odgovornost, za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 26.473.040,00 kn ili 18,0% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane su u iznosu 43.056.882,00 kn, a potraživanja 14.068.646,00 kn. Obveze su koncem 2011. veće od potraživanja za 28.988.236,00 kn, odnosno pokrivenost obveza potraživanjima je 32,7%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. zaključeno je 59 ugovora u ukupnoj vrijednosti 15.331.332,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 30.072.264,00 kn. Robe i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene u ukupnoj vrijednosti 2.262.357,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 14.150.098,00 kn od čega se na nabavu lijekova odnosi 6.137.145,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Krapinsko-zagorska županija. Tijekom 2011. odgovorna osoba je bio prim. Stanko Belina, dr. med., spec. radiologije , a u vrijeme obavljanja revizije Ivan Švajger, dr. med. Za provođenje bolničkog liječenja u 2011. je sa s HZZO ugovoreno 249 kreveta. Koncem 2011. Bolnica je imala 656 zaposlenika (501 zdravstveni i 155 nezdravstvenih). Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od HZZO, županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 147.248.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 151.180.170,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 3.931.970,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 22.541.070,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.473.040,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od HZZO u iznosu 113.396.381,00 kn ili 77,0%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene, ostvareni u iznosu 88.294.837,00 kn ili 58,4%. Koncem 2011. potraživanja iznose 14.068.646,00 kn i veća su za 24,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po ugovorima i drugim osnovama za zdravstvene usluge u iznosu 12.256.840,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 450.279,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 191.177.028,00 kn i za 6,1% su manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 26.932.738,00 kn. Bolnica nema ustrojenu unutarnju reviziju. U 2011. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 30.072.264,00 kn. Bez provedenih propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 14.150.098,00 kn, od čega se na nabavu lijekova odnosi 6.137.145,00 kn.
Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA ZADAR

Zadar, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar
KLASA: 041-01/12-02/147
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ZADAR ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Zadar (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 11. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko – konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Zadarska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Zadarske županije. Sjedište Bolnice je u Zadru.

Djelatnost Bolnice je provođenje specijalističko – konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12). Zdravstvena djelatnost se obavlja na sekundarnoj razini, što obuhvaća dijagnostiku, liječenje, medicinsku rehabilitaciju i zdravstvenu njegu bolesnika te osiguravanje boravka i prehrane bolesnika. Sredstva za obavljanje djelatnosti se osiguravaju na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), drugim zdravstvenim ustanovama i dobrovoljnim osiguravateljima za usluge bolničkog i konzilijarnog liječenja, ugovora zaključenih s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih projekata, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. Osim zdravstvenih djelatnosti, u skladu s odredbama Statuta, u Bolnici se obavlja i znanstveno istraživački rad te izvodi nastava za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su utvrđeni Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o radu i drugim općim aktima. Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta su utvrđene unutarnje ustrojstvene jedinice (ured ravnatelja, 21 odjel za obavljanje zdravstvenih djelatnosti te sedam jedinica za obavljanje administrativnih, tehničkih i pomoćnih poslova) i broj radnih mjesta s opisom poslova. Na početku 2011. u Bolnici je bilo 1 240 zaposlenika, a koncem godine 1 242 zaposlenika, od čega 943 zdravstvenih i 299 administrativno – tehničkih.

Tijela upravljanja Bolnicom su ravnatelj, upravno vijeće i stručno vijeće. Upravno vijeće ima četiri umjesto pet članova, jer radničko vijeće nije utemeljeno te nije imenovan predstavnik radnika u upravno vijeće. Osim tijela upravljanja, u Bolnici djeluju i stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstva za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor, koji obavljaju poslove utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga upravno vijeće. Tijekom 2011. te do konca rujna 2012. ravnatelj je doc. dr. sc. Dario Nakić, dr. med., a od listopada 2012. vršitelj dužnosti ravnatelja je Neven Birkić, dr. med.

Tijekom 2011. u bolničkom dijelu je obrađeno 24 755 pacijenata. Ukupan broj dana bolničkog liječenja je 133 927, odnosno prosječno 5,4 dana po pacijentu. Kapacitet Bolnice je 483 bolesničke postelje. Prosječna iskorištenost kapaciteta je 77,7%. Tijekom 2011. je obavljeno 9 416 operativnih zahvata. U specijalističko – konzilijarnom dijelu je obrađeno 245 265 pacijenata i pruženo 3 075 601 usluga.

S obzirom na posteljni kapacitet, opseg i područje pružanja zdravstvene usluge i druge propisane parametre, Bolnica je, prema Rješenju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o kategorizaciji iz veljače 2011., razvrstana u kategoriju županijske bolnice regionalnog značaja.

U vlasništvu Bolnice je 18 objekata, od čega je 15 objekata unutar bolničkog kompleksa, dok su tri objekta (zgrada nuklearne medicine, poliklinika u izgradnji i bivša ambulanta ortoptike) izvan bolničkog kompleksa. Starost objekata je u rasponu od 125 do tri godine. Zbog starosti ili dotrajalosti, jedan objekt je predviđen za rušenje, a za šest objekata je utvrđena potreba cjelovite ili djelomične rekonstrukcije.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 280.960.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene plana. Zadnjim izmjenama plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 297.425.000,00 kn, što je za 16.465.000,00 kn ili 5,9% više od plana. Izvori financiranja su, osim prihoda iz proračuna (sredstva po ugovorima s HZZO, županijski proračun za decentraliziranu funkciju zdravstva i drugo), prihodi po posebnim propisima, donacije, vlastiti prihodi (prihodi od pruženih usluga) te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za zaposlene u visini 55,4% planiranih sredstava te materijal i energiju u visini 31,9% planiranih sredstava. Financijski plan sadrži projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi za 2012. u iznosu 336.975.000,00 kn i za 2013. u iznosu 326.511.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 278.903.837,00 kn, što je za 341.989,00 kn ili 0,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 18.521.163,00 kn ili 6,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	231.247.659,00	234.887.128,00	101,6
1.1.	Prihodi od HZZO	220.016.953,00	226.750.144,00	103,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	11.783,00	41.000,00	348,0
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	11.118.923,00	7.895.984,00	71,0
1.4.	Drugi prihodi iz proračuna	100.000,00	200.000,00	200,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.341.010,00	10.867.251,00	105,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	7.235.935,00	7.957.722,00	110,0
2.2.	Prihodi od donacija	3.105.075,00	2.909.529,00	93,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	34.255.282,00	31.132.601,00	90,9
4.	Prihodi od imovine	72.340,00	17.074,00	23,6
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	110.600,00	66.000,00	59,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.469.581,00	1.864.094,00	75,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.376,00	69.689,00	106,6
Ukupno		278.561.848,00	278.903.837,00	100,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 234.887.128,00 kn ili 84,2% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 31.132.601,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 12.884.108,00 kn ili 4,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 226.750.144,00 kn ili 96,5% su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s HZZO za obavljene zdravstvenih usluga. Sredstva za provođenje bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite su ugovorena u maksimalnom mjesečnom iznosu 16.544.000,00 kn, odnosno godišnjem iznosu 198.528.000,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je obračunala usluge u vrijednosti 246.284.565,00 kn, što je za 47.756.565,00 kn ili 24,1% više od ugovorenog limita. S navedene osnove su ostvareni prihodi u iznosu 198.405.621,00 kn, što je za 122.379,00 kn manje od ugovorenoga. Osim spomenutih sredstava po ugovorenom limitu, od HZZO su ostvareni i prihodi u iznosu 23.600.919,00 kn za usluge izvan ugovorenog limita, 4.458.073,00 kn za provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite, 285.531,00 kn na ime ozljeda na radu i profesionalnih bolesti, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.262.875,00 kn, te od naknada za povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav u iznosu 5.538,00 kn. Ukupno ostvarena sredstva od HZZO iznose 255.018.557,00 kn ili 91,4% ukupnih prihoda.

Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 7.895.984,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 7.549.750,00 kn ili 95,6% se odnose na sredstva za financiranje decentralizirane funkcije zdravstva, od čega 5.039.750,00 kn za adaptaciju odjela urologije i nabavu medicinske opreme te 2.510.000,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje opreme i građevinskih objekata.

Iz sredstava proračunskog korisnika su ostvareni prihodi u iznosu 200.000,00 kn za opremanje predavaonice za potrebe stručnog studija sestrinstva, a iz državnog proračuna prihodi u iznosu 41.000,00 kn za tiskanje medicinskog časopisa.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 7.957.722,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio ovih prihoda u iznosu 4.357.409,00 kn ili 54,8% čine prihodi od zdravstvenih usluga pruženih neosiguranim osobama. Prihodi od usluga pruženih drugim zdravstvenim ustanovama iznose 914.663,00 kn, zakupa imovine (poslovnih prostora i zemljišta) 762.178,00 kn, sistematskih pregleda 594.591,00 kn, drugih usluga (obdukcija i vještačenja, uzimanja matičnih stanica, tečajeva pripreme za porod, izdavanja rtg filmova i druge medicinske dokumentacije, postupke sterilizacije i drugo) 530.085,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova 500.747,00 kn i prihode od domaćih i privatnih osiguravajućih kuća i drugih društava u iznosu 298.049,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina s pravnim osobama (naručiteljima ispitivanja). Ugovorima je utvrđeno da se sredstva ostvarena kliničkim ispitivanjima dijele u omjeru 10,0% Bolnici, a 90,0% sudionicima u ispitivanjima. Prema podacima iz zapisnika sa sjednice upravnog vijeća održane u svibnju 2010., raspodjela spomenutih sredstava odlukom ravnatelja je utvrđena u omjeru 30,0% Bolnici, a 70,0% sudionicima u ispitivanjima, te je predloženo zaključivanje dodatka postojećih ugovora. Dodaci postojećih ugovora su zaključeni u 2012. Odluka ravnatelja o raspodjeli sredstava nije donesena u pisanom obliku. Tijekom 2011. raspodjela sredstava je obavljana u omjeru 30,0% Bolnici, a 70,0% sudionicima u ispitivanjima. Klinička ispitivanja lijekova obavljaju zaposlenici Bolnice, a isplate se obavljaju putem ugovora o autorskom honoraru i ugovora o djelu. Na isplaćene naknade su obračunani i plaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Naknade ispitivačima su ostvarene u iznosu 356.378,00 kn. Prema odredbi članka 70. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, povjerenstvo za lijekove treba upravnom vijeću dostavljati tromjesečno financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova, što nije učinjeno.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 31.132.601,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 28.262.875,00 kn ili 90,8% čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Drugi prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu 2.695.007,00 kn, nadoknade štete u iznosu 81.244,00 kn, nadoknade doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 53.290,00 kn, druge prihode (nadoknade rashoda iz prethodnih godina, naknade za održavanje programske podrške i drugo) u iznosu 34.647,00 kn i naknade od HZZO za povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav u iznosu 5.538,00 kn. Prema odredbi članka 16. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, osigurane osobe su obvezne sudjelovati u troškovima zdravstvene zaštite u visini 20,0% pune cijene zdravstvene zaštite, a iznos ne može biti manji od postotaka proračunske osnovice utvrđenih za svaku pojedinu vrstu zdravstvene usluge. U 2011. najviši iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite, koji je dužna snositi osigurana osoba, mogao je po jednom ispostavljenom računu za izvršenu uslugu iznositi najviše 90,2% proračunske osnovice. Kao proračunska osnovica se koristi osnovica u iznosu 3.326,00 kn utvrđena odredbom članka 21. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/08).

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 1.864.094,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 1.520.159,00 kn ili 81,5% čine prihodi od odobrenog rabata kojeg dobavljači lijekova naknadno odobravaju s obzirom na ostvareni promet u određenom razdoblju. Tijekom 2011. petero dobavljača je na ukupan promet lijekova u iznosu 40.970.737,00 kn odobrilo rabate u postocima od 1,0% do 5,0%.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 274.817.529,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora zaključenih s HZZO u iznosu 226.750.144,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 31.132.601,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 7.895.984,00 kn, dio prihoda od pruženih usluga u iznosu 7.195.544,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.507.567,00 kn, prihode od proračunskog korisnika u iznosu 200.000,00 kn, prihode od prodaje stanova i rabljenog vozila u iznosu 69.689,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 41.000,00 kn i kapitalne pomoći proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 25.000,00 kn. Trošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 294.034.984,00 kn, što je za 13.462.361,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 3.390.016,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	161.048.797,00	164.186.523,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	104.521.670,00	117.322.597,00	112,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	82.223.800,00	93.340.761,00	113,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	34.893.042,00	43.004.443,00	123,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	34.895.643,00	37.693.254,00	108,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.435.115,00	12.643.064,00	101,7
2.2.	Rashodi za usluge	16.521.297,00	18.233.118,00	110,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.776.573,00	5.748.718,00	99,5
3.	Financijski rashodi	641.701,00	528.999,00	82,4
4.	Ostali rashodi	177.834,00	202.988,00	114,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.819.423,00	11.793.877,00	120,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.363.198,00	0,00	-
Ukupno		280.572.623,00	294.034.984,00	104,8
Manjak prihoda		2.010.775,00	15.131.147,00	752,5

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.131.147,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 101.433.129,00 kn (2.010.775,00 kn iz 2010. i iz prethodnih godina 99.422.354,00 kn) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 116.564.276,00 kn i čini 41,8% ostvarenih prihoda za 2011.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 164.186.523,00 kn ili 55,8% i materijalni rashodi u iznosu 117.322.597,00 kn ili 39,9%. Svi drugi rashodi iznose 12.525.864,00 kn i imaju udjel 4,3% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 164.186.523,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 135.857.836,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.336.387,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.992.300,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 117.322.597,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za lijekove i infuzijske otopine s udjelom 46,0% i medicinski potrošni materijal s udjelom 40,4% u ukupnim materijalnim rashodima.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 18.233.118,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.722.107,00 kn, ostale usluge (grafičke i tiskarske usluge, usluge čišćenja i pranja, usluge čuvanja imovine) u iznosu 4.578.423,00 kn i zdravstvene usluge u iznosu 3.192.379,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.793.877,00 kn se odnose na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.933.590,00 kn, radove na sanaciji prizemlja zgrade urologije i otorinolaringologije u iznosu 2.453.770,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 935.312,00 kn, druge opreme u iznosu 533.223,00 kn, usluge generalnog popravka, nadogradnje i osuvremenjivanja sustava za difuziju u iznosu 418.643,00 kn, izradu projektne dokumentacije i druge projektantske usluge u iznosu 329.704,00 kn, usluge nadogradnje digitalnog koronarografskog uređaja u iznosu 182.778,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 6.857,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 289.658.594,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	240.501.860,00	241.199.114,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	70.930.439,00	70.930.439,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	112.790.578,00	110.852.555,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	24.805.956,00	22.432.635,00	90,4
1.4.	Prijevozna sredstva	91.395,00	79.208,00	86,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.232.812,00	25.932.590,00	116,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.650.680,00	10.971.687,00	113,7
2.	Financijska imovina	97.025.805,00	48.459.480,00	49,9
2.1.	Novčana sredstva	1.184.869,00	3.763.247,00	317,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	882.261,00	2.346.737,00	266,0
2.3.	Vrijednosni papiri	18.446,00	18.446,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	93.259.995,00	40.861.425,00	43,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.679.292,00	1.469.625,00	87,5
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	942,00	0,00	-
Ukupno imovina		337.527.665,00	289.658.594,00	85,8
3.	Obveze	111.642.742,00	132.140.422,00	118,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	108.863.737,00	124.438.170,00	114,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.726.533,00	5.100.680,00	187,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	52.472,00	2.601.572,00	-
4.	Vlastiti izvori	225.884.923,00	157.518.172,00	69,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		337.527.665,00	289.658.594,00	85,8
Izvanbilančni zapisi		76.743.826,00	129.741.030,00	169,1

Vrijednosno najznačajniji dio nefinancijske imovine u iznosu 232.424.144,00 kn se odnosi na vrijednost zdravstvenih objekata u iznosu 107.439.068,00 kn, građevinskog zemljišta 70.930.439,00 kn, zdravstvenih objekata u izgradnji 24.052.999,00 kn, medicinske opreme 14.379.391,00 kn, zaliha lijekova i potrošnog materijala 9.449.840,00 kn, kuhinjske i servisne opreme 1.908.619,00 kn, uređaja za izvantjelesno mrvljenje kamenca 1.525.323,00 kn, namještaja za medicinski rad 1.328.917,00 kn, računalne opreme 1.033.512,00 kn i opreme za grijanje u iznosu 376.036,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 44.677.787,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., manja su za 51.143.761,00 kn ili 53,4%. Na smanjenje potraživanja najviše je utjecalo usklađenje potraživanja s HZZO.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 37.432.018,00 kn ili 83,8% čine potraživanja od HZZO, od čega 14.926.805,00 kn za obavljene zdravstvene usluge prema ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite i ugovoru o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite, 11.037.044,00 kn za usluge pružene izvan ugovorenog limita, 10.838.216,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje, 341.154,00 kn na ime naknade plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana i 288.799,00 kn za isplaćene plaće pripravnika.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba (drugih zdravstvenih ustanova, privatnih osiguravatelja, neosiguranih osoba i drugih) za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 3.191.620,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.469.625,00 kn, od Zadarske županije u iznosu 1.462.932,00 kn, na ime sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu 696.898,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 200.166,00 kn, od zakupa imovine u iznosu 155.528,00 kn, druga potraživanja (za zatezne kamate i drugo) u iznosu 37.273,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 31.727,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 27.669.852,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do 90 dana iznose 4.804.611,00 kn, dok potraživanja starosti preko 90 dana iznose 22.865.241,00 kn, od čega se 14.341.846,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO starija od tri godine za obavljene usluge do visine ugovorenog limita. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzete potrebne mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u iznosu 20.754.374,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 132.140.422,00 kn, dospjelo je 65.540.399,00 kn, nedospjelo 63.998.451,00 kn, a na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja se odnosi 2.601.572,00 kn. Dospjele obveze starosti do 90 dana iznose 20.604.527,00 kn, a preko 90 dana 44.935.872,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 44.871.620,00 kn, obveze za posebno skupe lijekove u iznosu 11.446.821,00 kn, obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.575.936,00 kn, obveze za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.223.000,00 kn, obveze za zdravstvene usluge u iznosu 919.662,00 kn, te na obveze prema državnom proračunu na ime uplate pripadajućih 65,0% sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 612.941,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja se odnose na nefakturirani, a isporučeni uređaj za izvantjelesno mrvljenje kamenca u iznosu 1.525.323,00 kn te na naplaćene prihode budućih razdoblja za neutrošeni dio donacije za lijek u iznosu 930.150,00 kn i uplaćena sredstva za volontere za 2012. u iznosu 146.099,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa na dan 31. prosinca 2011. iznosi 129.741.030,00 kn, a odnosi se na obračunane usluge iznad ugovorenog limita s HZZO u razdoblju od 2008. do 2010.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti (ugovaranja radova u vrijednosti znatno manjoj od vrijednosti utvrđene troškovnikom iz dokumentacije za nadmetanje), Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da se kod planiranja izvođenja radova naročita pozornost treba posvetiti pripremnoj fazi, odnosno izradi troškovnika. Naložio je nabavu roba i radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno je li postupljeno prema predloženoj preporuci i nalogu.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- kod planiranja izvođenja radova je posvećena pozornost izradi troškovnika te su ugovori o izvođenju radova zaključeni u skladu s ponudom odnosno troškovnikom iz dokumentacije za nadmetanje.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- javna nabava dijelom nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su sve poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Poslovne promjene su evidentirane na propisani način, na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Tijekom 2011. s bilančnih računa, po nalogu nadređene osobe, a u cilju prijenosa u izvanbilančne zapise, su isknjižena potraživanja u iznosu 3.306.281,00 kn, što se odnose na potraživanja od pravnih osoba na temelju sporazuma o sufinanciranju ulaganja u dugotrajnu imovinu, zaključenih prethodnih godina. Spomenuta potraživanja nisu evidentirana u izvanbilančnim zapisima koncem 2011., stoga ih je potrebno evidentirati u izvanbilančnim zapisima u narednom razdoblju, kako bi se izbjegao rizik neplaćanja, odnosno poduzele radnje u cilju naplate spomenutih potraživanja.

Na dan 31. prosinca 2011. stanje novčanih sredstava iznosi 3.763.247,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računima u iznosu 3.758.881,00 kn i u blagajni u iznosu 4.366,00 kn. Bolnica ima pet računa otvorenih u poslovnim bankama. Tijekom 2011. financijsko poslovanje je obavljano putem četiri računa za redovno poslovanje otvorenih u razdoblju od 2002. do 2011. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe računi su otvarani kod više poslovnih banaka zbog transparentnijeg praćenja naplate vlastitih prihoda i uplata donacija.

Državni ured za reviziju predlaže obavljanje financijskog poslovanja putem jednog računa, čime bi se omogućilo jeftinije i brže poslovanje te jednostavnije dobivanje informacija o financijskom položaju u određenom trenutku.

1.2. Bolnica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 294.034.984,00 kn, što je za 13.462.361,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 164.186.523,00 kn, materijalne rashode u iznosu 117.322.597,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.793.877,00 kn, financijske rashode u iznosu 528.999,00 kn i ostale rashode u iznosu 202.988,00 kn. Rashodi su za 2011. ostvareni za 3.390.016,00 kn ili 1,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.131.147,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 101.433.129,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 116.564.276,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 164.186.523,00 kn ili 55,8% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 135.857.836,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.336.387,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.992.300,00 kn. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Uvidom u rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći te isplatne liste, utvrđeno je da su za pojedina radna mjesta utvrđeni koeficijenti složenosti poslova viši od pripadajućeg koeficijenta utvrđenog odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 100/12, 112/12 i 121/12). Za pojedina radna mjesta nezdravstvenog osoblja primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova 0,90 umjesto 0,80, odnosno 1,0 umjesto 0,85.

Naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja su obračunane polazeći od osnovne plaće za radno mjesto ravnatelja (koeficijent 2,9), odnosno pomoćnika ravnatelja (koeficijent 2,5). Prema odredbama članaka 61. i 62. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 - pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), zaposlenici ostvaruju pravo na naknadu za rad u dežurstvu te naknadu za pripravnost. Prema odredbi članka 18. spomenutog Kolektivnog ugovora, tumačenja odredbi kolektivnog ugovora koja su obvezujuća za ugovorne strane daje zajedničko povjerenstvo. Povjerenstvo za tumačenje Kolektivnog ugovora je donijelo zaključak broj 364., kojim je utvrđeno da ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i pomoćniku ravnatelja (zaposlenik na položaju), kada je dežurao ili bio u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.

Bolnica je u 2007. sa Sveučilištem u Zadru zaključila ugovor o suradnji vezano uz reguliranje radnih odnosa liječnika, zaposlenika Bolnice, na Odjelu za zdravstvene studije. Sa zaposlenicima koji izvode nastavu na spomenutom sveučilištu, Bolnica ima zaključene ugovore o radu na puno radno vrijeme (40 sati tjedno), a isti zaposlenici sa Sveučilištem u Zadru imaju zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme u kumulativnom radnom odnosu s 30,0% radnog vremena (12 sati tjedno).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojom je propisano da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima (zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja) mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. U 2011. pet zaposlenika Bolnice imalo je takve ugovore zaključene sa Sveučilištem u Zadru.

Tijekom 2011. Bolnica je s 29 zaposlenika, od kojih su 25 zdravstveno osoblje, a četiri nezdravstveno, zaključila ugovore o radu na neodređeno vrijeme. S 25 zaposlenika su u razdoblju od 2008. do 2011. zaključivani ugovori o radu na određeno vrijeme kao zamjene za zaposlenike na bolovanju. Spomenuti su zaposlenici u 2011. stekli preko tri godine neprekidnog rada, stoga su s njima u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. S druga četiri zaposlenika su u 2009., odnosno 2010. zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme kao zamjene za zaposlenike na bolovanju, a u 2011. ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Odlukom nadležnog ministarstva od 20. studenoga 2009., zabranjeno je zapošljavanje na neodređeno vrijeme i na određeno vrijeme za zdravstvene i nezdravstvene radnike, osim za zapošljavanje na određeno vrijeme za zamjene za privremeno odsutne radnike po bilo kojoj osnovi. Iznimno ministar nadležan za zdravstvo može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa, ako utvrdi osnovanost potrebe za zapošljavanje. Bolnica za zapošljavanje spomenutih zaposlenika nije pribavila suglasnosti kako je to propisano spomenutom odlukom.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi koeficijente složenosti poslova za radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže se reguliranje radnog odnosa zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Državni ured za reviziju nalaže pri zapošljavanju pribaviti prethodnu suglasnost nadležnog ministra.

2.2. *Bolnica je u očitovanju navela da sanacijskom upravitelju namjerava predočiti koeficijente složenosti poslova za radna mjesta i predložiti izradu nove sistematizacije usklađene s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. U vezi kumulativnog radnog odnosa je navela da je to specifičan problem za koji očekuje da će se rješavati na razini Republike Hrvatske. Također je navela da od siječnja 2012. pri zapošljavanju redovito pribavlja suglasnost nadležnog ministra.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 44.677.787,00 kn i manja su za 51.143.761,00 kn ili 53,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 37.432.018,00 kn i odnose se na potraživanja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 14.926.805,00 kn, potraživanja za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 11.037.044,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 10.838.216,00 kn, potraživanja na ime naknade plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana u iznosu 341.154,00 kn i potraživanja za isplaćene plaće pripravnika u iznosu 288.799,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 27.669.852,00 kn, od čega se 22.865.241,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 255.018.557,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 198.405.621,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.262.875,00 kn i prihode za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 23.600.919,00 kn. Drugi prihodi od HZZO (za provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite, na ime ozljeda na radu i profesionalnih bolesti, naknada za povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav) su ostvareni u iznosu 4.749.142,00 kn.

Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. godine, prema kojima HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva za provođenje bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 198.528.000,00 kn, odnosno 16.544.000,00 kn mjesečno. HZZO doznačuje sredstva na temelju zaprimljenih i priznatih računa za obavljene zdravstvene usluge, koje Bolnica dostavlja u elektroničkom obliku. Tijekom 2011. Bolnica je obračunala usluge bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u vrijednosti 246.284.565,00 kn, što je za 47.756.565,00 kn ili 24,1% više od ugovorenog limita. S navedene osnove su ostvareni prihodi u iznosu 198.405.621,00 kn, što je za 122.379,00 kn manje od ugovorenoga.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu provođenja dopunskoga zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09). Osiguranicima koji su s HZZO sklopili ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju HZZO osigurava pokriće troškova zdravstvene zaštite iz članka 16. stavaka 3. i 4. i članka 17. stavka 5. Zakona o obveznom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10,139/10, 49/11, 22/12 i 57/12), a Bolnica nadležnom područnom uredu HZZO elektronskim putem ispostavlja račune za pokriće spomenutih troškova.

Prihode za usluge izvan ugovorenog limita čine prihodi za posebno skupe lijekove korištene u liječenju osiguranih osoba u iznosu 14.533.061,00 kn, za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu 4.906.450,00 kn, za transfuzijsku medicinu u iznosu 1.979.487,00 kn, za dijagnostičke postupke mamografije i kolonoskopije u okviru provođenja Nacionalnog programa prevencije raka dojke, odnosno raka debelog crijeva u iznosu 855.818,00 kn, za intervencijsku kardiologiju u iznosu 653.000,00 kn, za zdravstvenu zaštitu osoba čije je prebivalište nepoznato u iznosu 468.652,00 kn, za eksplantaciju organa u iznosu 176.524,00 kn i za specifičnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 27.927,00 kn.

Koncem godine ukupne obveze iznose 132.140.422,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 124.438.170,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.100.680,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 2.601.572,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 65.540.399,00 kn, od čega na obveze starosti do 90 dana 20.604.527,00 kn, a preko 90 dana 44.935.872,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 116.564.276,00 kn i čini 41,8% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 87.462.635,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,8%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

- Obveze prema državnom proračunu

Koncem 2011. su iskazane obveze prema državnom proračunu u iznosu 612.941,00 kn, a odnose se na 65,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Spomenute obveze se odnose na razdoblje od 2000. do 2011. Bolnica u prethodnim godinama ni tijekom 2011. nije uplaćivala u državni proračun pripadajućih 65,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova. Na temelju odluka upravnog vijeća, uz pozivanje na petogodišnji zastarni rok utvrđen odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), tijekom 2007., 2009., 2010. i 2011. su otpisane obveze prema državi na ime pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u ukupnom iznosu 881.176,00 kn.

Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), Bolnica kao prodavatelj stanova zadržava 35,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova, dok 65,0% sredstava treba uplatiti u državni proračun. S obzirom na navedeno, spomenute obveze Bolnica nije trebala otpisati. Ako je redovito podmirenje spomenutih obveza zbog kumuliranog manjka prihoda predstavljalo neprimjereno opterećenje, trebalo je spomenute obveze podmirivati sukcesivno, ovisno o financijskim mogućnostima, do potpunog podmirenja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Bolnica je u očitovanju navela da bi uplata u državni proračun, pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, trebala biti obavljena tijekom postupka sanacije Bolnice.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Bolnica je donijela plan nabave za 2011. Plan nabave ne sadrži podatke o planiranim sredstvima, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011. Plan nabave za 2011. nije usklađen s izmjenama financijskog plana. Bolnica nije ustrojila evidenciju o vrijednosti nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave, nije dostavila izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), prema kojoj su javni naručitelji obvezni dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bolnica je provela 50 postupaka javne nabave i to 39 otvorenih postupaka, deset pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan postupak iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2011., rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, je poništen jedan postupak javne nabave, a odlukom naručitelja su poništena dva postupka i dvije grupe roba unutar jednog postupka javne nabave. U 2011., po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, Bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 84 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 37.608.879,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Po provedenim pregovaračkim postupcima, bez prethodne objave je zaključeno 16 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 32.894.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za usluge čuvanja imovine i osoba je proveden poseban postupak javne nabave (usluge iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi), a nabava usluga je ugovorena u vrijednosti 306.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Temeljem okvirnih sporazuma iz 2009., tijekom 2011., zaključena su dva ugovora za uslugu pranja i glačanja bolničkog rublja, te za uslugu osiguranja imovine i profesionalne odgovornosti, prema kojima je nabava za 2011. ugovorena u vrijednosti 3.360.210,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu roba i usluga u vrijednost 6.689.679,00 kn nisu provedeni zakonom propisni postupci javne nabave. Navedeno se odnosi na nabavu usluga mikrobioloških pretraga u vrijednosti 2.110.256,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u vrijednosti 1.288.838,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.250.924,00 kn, usluga popravka RTG aparata u vrijednosti 418.504,00 kn, usluga telefona i mobilnih uređaja u vrijednosti 328.078,00 kn, usluga popravka rashladnika vode u vrijednosti 305.526,00 kn, stolnih računala, monitora i pisača u vrijednosti 208.957,00 kn, kreveta za standardnu njegu u vrijednosti 171.339,00 kn, usluga instalacija i uvođenja aplikativnog paketa programa za praćenje i upravljanje poslovanjem Bolnice u vrijednosti 164.748,00 kn, usluga obavljanja stručnih poslova zaštite od ionizirajućih zračenja i provedbe osobne dezintometrije u vrijednosti 155.441,00 kn, papira za medicinske aparate u vrijednosti 149.476,00 kn i klima uređaja u vrijednosti 137.592,00 kn. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona. Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09) propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između drugih i opće bolnice, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) koje se primjenjuju od veljače 2012.

Planom nabave za 2011., nabava lijekova i infuzijskih otopina je planirana u vrijednosti 40.000.000,00 kn. Za nabavu lijekova i infuzijskih otopina po grupama je proveden u prosincu 2010. otvoreni postupak javne nabave koji je poništen odlukom Bolnice. Dostavljeno je šest ponuda od kojih niti jedna ponuda nije bila prihvatljiva jer nije bila u skladu s odredbama dokumentacije za nadmetanje, odnosno nije bila pravilna. Nakon poništenja spomenutog postupka javne nabave, za nabavu lijekova i infuzijskih otopina za 2011., u travnju 2011., je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave s dobavljačima od kojih je Bolnica nabavljala lijekove i infuzijske otopine u prethodnim godinama. Odabrano je sedam dobavljača s kojima su u svibnju 2011. zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 30.859.389,00 kn. Lijekovi i infuzijske otopine su nabavljani po cijenama iz ponuda koje su utvrđene prema cijenama iz Osnovne liste lijekova HZZO i Dopunske liste lijekova HZZO i nižim za odobreni rabat u rasponu od 1,0% do 5,0%. Bolnica je tijekom 2011. nabavila lijekova i infuzijskih otopina u vrijednosti 41.988.085,00 kn. S obzirom da je Bolnica tijekom 2011. nabavila lijekove i infuzijske otopine u vrijednosti 41.988.085,00 kn, a da je ugovorena nabava u vrijednosti 30.859.389,00 kn, proizlazi da su lijekovi i infuzijske otopine u vrijednosti 11.128.696,00 kn nabavljene bez provođenja zakonom propisanog postupka javne nabave. Lijekovi i infuzijske otopine su nabavljani od istih dobavljača koji su odabrani po spomenutom provedenom postupku javne nabave te manjim dijelom od drugih dobavljača, po cijenama utvrđenim osnovnom i dopunskom listom lijekova, ili nižim.

U razdoblju od studenoga 2010. do listopada 2011. je provedeno 13 otvorenih postupaka javne nabave za nabavu medicinskog potrošnog materijala, a u razdoblju od svibnja do kolovoza 2011. su provedena tri otvorena postupka javne nabave za nabavu prehrambenih proizvoda.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala tijekom 2011. s odabranim dobavljačima su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti 30.044.672,00 kn, dok su za nabavu prehrambenih proizvoda zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti 1.958.839,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. nabavila medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 38.052.034,00 kn, a prehrambenih proizvoda u vrijednosti 2.279.005,00 kn, iz čega proizlazi da su medicinski potrošni materijal u vrijednosti 8.007.362,00 kn te prehrambeni proizvodi u vrijednosti 320.166,00 kn nabavljeni bez provođenja zakonom propisanih postupaka javne nabave. Potrošni medicinski materijal i prehrambeni proizvodi su nabavljani od dobavljača koji su odabrani po spomenutim provedenim postupcima javne nabave i od drugih dobavljača. Bolnica nije uspostavila knjigovodstvenu evidenciju koja omogućava praćenje ostvarenja nabave medicinskog potrošnog materijala po odjelima, kako je planirano planom nabave.

Za izvođenje radova na sanaciji prizemlja zgrade urologije i otorinolaringologije u svibnju 2011. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Dostavljeno je pet ponuda, od kojih su tri ponude bile neprikladne (ponuđene cijene prelazile su planirana sredstva). Od dvije prihvatljive ponude je odabrana ponuda s nižom cijenom. U srpnju 2011. je zaključen ugovor, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.970.001,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.423.101,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na zahtjev nadzornog inženjera, u listopadu 2011. je zaključen dodatak ugovoru. Dodatni radovi, koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor, su ugovoreni u vrijednosti 471.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 579.453,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ili 23,9% vrijednosti osnovnog ugovora, te su radovi ugovoreni u ukupnoj vrijednosti 2.441.101,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.002.554,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatni radovi su nabavljeni bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvođenje radova je ugovoreno do 20. prosinca 2011. Radovi su završeni te je u ožujku 2012. sastavljen zapisnik o primopredaji radova. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 3.001.981,00 kn, od čega se na radove obavljene u 2011. odnosi 2.422.529,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica je u očitovanju navela da je donijela plan nabave za 2012., koji je usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navela je da će do konca ožujka 2013. evidentirati nabave procijenjene vrijednosti do 70.000.00,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i dostaviti izvješće tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Također je navela su tijekom 2012. provedeni postupci nabave za usluge mikrobiologije, materijala za čišćenje i održavanje, uredskog materijala, stolnih računala, monitora i pisaća, usluga instalacija i uvođenja aplikativnog paketa programa za praćenje i upravljanje poslovanjem, stručnih poslova zaštite od ionizirajućeg zračenja i provedbe osobne dezintometrije.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Za pojedina radna mjesta su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova viši od propisanih i primijenjeni su kod izračuna plaća. Naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunane u skladu sa zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje odredbi Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu Bolnica ima zaključene ugovore o radu na puno radno vrijeme (40 sati tjedno), a isti zaposlenici sa sveučilištem imaju zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme za 12 sati tjedno. Bolnica za zapošljavanje zaposlenika nije pribavila suglasnosti nadležnog ministra. (točka 2. Nalaza)

   - Potraživanja su koncem 2011. iznosila 44.677.787,00 kn, a obveze 132.140.422,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,8%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze, a Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, što utječe na ostvarenje manjka prihoda u poslovanju. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 116.564.276,00 kn i čini 41,8% ostvarenih prihoda za 2011. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.494.117,00 kn. (točka 3. Nalaza)

   - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 26.725.356,00 kn je provedena bez propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja pruža usluge specijalističko – konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite. U Bolnici se obavlja i znanstveno istraživački rad te izvodi nastava za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 242 zaposlenika, od čega 943 zdravstvenih te 299 administrativno – tehničkih. Kapacitet Bolnice je 483 bolesničke postelje. Tijekom 2011. prosječna iskorištenost kapaciteta je 77,7%. S obzirom na broj postelja, opseg i područje pružanja zdravstvene usluge i druge propisane uvjete, Bolnica je razvrstana u kategoriju županijske bolnice regionalnog značaja. Tijekom 2011. te do konca rujna 2012. ravnatelj je doc. dr. sc. Dario Nakić, dr. med., a od listopada 2012. vršitelj dužnosti ravnatelja je Neven Birkić, dr. med.

Unutarnja revizija je ustrojena, te su tijekom 2011. obavljene četiri revizije. Prihodi su ostvareni u iznosu 278.903.837,00 kn, a rashodi u iznosu 294.034.984,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.131.147,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 101.433.129,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 116.564.276,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 255.018.557,00 kn ili 91,4% su ostvareni od HZZO za obavljene zdravstvene usluge. Prihodi su trošeni za utvrđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene s udjelom 55,8% i materijalni rashodi s udjelom 39,9% u ukupno ostvarenim rashodima. Potraživanja koncem godine iznose 44.677.787,00 kn, od čega dospjela iznose 27.669.852,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., ukupna potraživanja su manja za 51.143.761,00 kn ili 53,4%. Na znatno smanjenje potraživanja najvećim dijelom je utjecalo smanjenje potraživanja za prihode iz proračuna, a nakon usklađenja s HZZO. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 14.341.846,00 kn čine potraživanja od HZZO starija od tri godine. Ukupne obveze koncem godine iznose 132.140.422,00 kn, od čega dospjele iznose 65.540.399,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., ukupne obveze su veće za 20.497.680,00 kn ili 18,4% kn zbog evidentiranja odgođenog plaćanja rashoda za isporučeni uređaj za izvantjelesno mrvljenje kamenca. Ukupni manjak koncem godine iznosi 116.564.276,00 kn, a dospjele obveze 65.540.399,00 kn, dok potraživanja iznose 44.677.787,00 kn i čine 68,2% dospjelih obveza. Za nabavu roba, radova i usluga je zaključeno 103 ugovora, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 84.247.169,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na rashode za zaposlene, obveze i postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA NAŠICE

Osijek, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek
KLASA: 041-01/12-02/159
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 22. ožujka 2013.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE NAŠICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Našice (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. listopada 2012. do 22. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, te provodi laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite. Osnovana je 1963. kao Dom narodnog zdravlja Našice, a od 1970. ima status Medicinskog centra Našice. Medicinski centar Našice je 1993. podijeljen na Dom zdravlja Našice i Opću županijsku bolnicu Našice.

Bolnica je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač Bolnice je Osječko-baranjska županija. Sjedište je u Našicama, Bana Jelačića 6. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Bolnica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 8610 – djelatnost bolnica s matičnim brojem 0627291.

Bolnica je u okviru zdravstvene djelatnosti ustrojila sljedeće organizacijske jedinice: interna medicina, opća kirurgija, ginekologija i opstetricija, pedijatrija, neurologija, psihijatrija, otorinolaringologija, oftalmologija, ortopedija, dermatologija i venerologija, urologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje, medicinska mikrobiologija s parazitologijom, transfuzijska medicina, patološka anatomija i sudska medicina, radiologija, hitna medicina, medicinsko-biokemijski laboratorij i bolnička ljekarna. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Bolnice su utvrđeni statutom koji je donijelo upravno vijeće u svibnju 2006., te izmjenama statuta iz studenoga 2006., studenoga 2009. i rujna 2011., na koje je suglasnost dao osnivač. Obavljanje zdravstvene djelatnosti je organizirano u dvadeset odjela. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo, jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, pravno-administrativna jedinica, ekonomsko-administrativna jedinica, jedinica za unutarnju reviziju, tehničko-pomoćna jedinica i bolnička prehrana.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i nadzire njen rad, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje radničko vijeće i jednog člana stručno vijeće iz redova zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Članove imenuje ravnatelj, a čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica ustanove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje upravno vijeće na četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika ravnatelja i pomoćnike za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo – glavna sestra Bolnice, koje imenuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Ravnateljica Bolnice od travnja 2003. do travnja 2011. je bila Vesna Čerfalvi, a od svibnja 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Hrvoje Šimić.

Koncem 2011. Bolnica je imala 416 zaposlenika, od toga 299 zdravstvenog i 117 administrativno-tehničkog osoblja. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika povećan je za sedam. Bolnica je u 2011. u bolničko-zdravstvenoj zaštiti imala 6 381 pacijenta, prosjek bolničkih dana liječenja je bio 6,5 dana po bolesniku, te 150 postelja, koje su bile iskorištene 73,4%. U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 171 580 slučajeva i obavljeno je 734 276 usluga.

Planiranje

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi Bolnice za 2011. u iznosu 76.607.014,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2011., prihodi su planirani u iznosu 76.174.519,00 kn, rashodi u iznosu 77.369.787,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.195.268,00 kn. Rashodi su planirani u većem iznosu za 1.195.268,00 kn u odnosu na planirane prihode. Ukupno planirani rashodi moraju biti uravnoteženi s ukupno planiranim prihodima. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 61.644.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, pružanja usluga, te donacija. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 54.252.800,00 kn ili 70,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 76.896.297,00 kn, te za 2013. u iznosu 77.366.826,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 75.825.519,00 kn, što je za 2.527.717,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 349.000,00 kn ili 0,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	66.536.007,00	65.773.027,00	98,9
1.1.	Prihodi od HZZO	63.622.100,00	63.742.161,00	100,2
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.913.907,00	2.030.866,00	69,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	501.098,00	477.544,00	95,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	361.492,00	231.354,00	64,0
2.2.	Prihodi od donacija	139.606,00	246.190,00	176,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.230.520,00	9.521.769,00	84,8
4.	Prihodi od imovine	49.976,00	42.104,00	84,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.472,00	113,00	7,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.163,00	10.962,00	32,1
Ukupno		78.353.236,00	75.825.519,00	96,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 65.773.027,00 kn ili 86,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.521.769,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 530.723,00 kn ili 0,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od HZZO u iznosu 63.742.161,00 kn i prihode iz županijskog proračuna u iznosu 2.030.866,00 kn. Prihodi od HZZO se ostvaruju u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 16/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12, 95/12, 118/12, 129/12 i 131/12) na temelju zaključenih ugovora. Ugovorena vrijednost godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 61.644.000,00 kn, a obračunane su usluge u iznosu 66.376.774,00 kn, što je više za 4.732.774,00 kn ili 7,7%. Drugi prihodi od HZZO evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.477.098,00 kn i refundacije plaća i doprinosa na plaću za pripravnike - zdravstvene radnike u iznosu 662.999,00 kn. Ukupni prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 72.882.258,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna se ostvaruju iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11).

Namjenski prihodi u iznosu 2.288.018,00 kn ostvareni od decentralizirane funkcije u iznosu 2.030.866,00 kn, donacija 246.190,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 10.962,00 kn su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 77.348.674,00 kn, što je za 427.905,00 ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 21.113,00 kn manje od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	54.630.936,00	54.109.437,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	19.045.933,00	20.876.178,00	109,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	12.977.432,00	14.173.803,00	109,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.075.331,00	3.462.747,00	112,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	5.838.547,00	6.768.318,00	115,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.063.554,00	3.942.738,00	97,0
2.2.	Rashodi za usluge	3.029.116,00	3.328.677,00	109,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.039.385,00	3.373.698,00	111,0
3.	Financijski rashodi	48.031,00	23.506,00	48,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.051.679,00	2.339.553,00	57,7
Ukupno		77.776.579,00	77.348.674,00	99,4
Višak prihoda i primitaka		576.657,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.523.155,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.523.155,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.504.317,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.027.472,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 54.109.437,00 kn ili 70,0% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 20.876.178,00 kn ili 27,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.339.553,00 kn ili 3,0%.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 44.859.635,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.596.063,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.653.739,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.876.178,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju 14.173.803,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.328.677,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.687.919,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 261.337,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 424.442,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 10.231.065,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.339.553,00 kn se odnose na rashode na izmjeni krovišta i obnovi prostora ginekologije i pedijatrije (radovi i stručni nadzor) u iznosu 1.283.017,00 kn, nabavu medicinske i druge opreme u iznosu 942.793,00 kn i druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.743,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33.374.355,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.799.217,00	25.008.478,00	96,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	114.411,00	114.411,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.769.467,00	14.532.774,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	6.552.092,00	4.752.886,00	72,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.855.867,00	5.171.208,00	134,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	507.380,00	437.199,00	86,2
2.	Financijska imovina	8.268.428,00	8.365.877,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	5.218.244,00	3.851.494,00	73,8
2.2.	Druga potraživanja	41.391,00	95.831,00	231,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.607.094,00	4.045.206,00	155,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	401.699,00	373.346,00	92,9
Ukupno imovina		34.067.645,00	33.374.355,00	98,0
3.	Obveze	13.475.209,00	13.649.382,00	101,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.346.384,00	13.291.499,00	99,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	128.825,00	289.311,00	224,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	68.572,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.592.436,00	19.724.973,00	95,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		34.067.645,00	33.374.355,00	98,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada 13.930.153,00 kn, parkirališta 475.810,00 kn i drugih objekata (zgrada transformatorske stanice, plato za otpad, te ograda oko zgrade bolnice) 126.811,00 kn. U 2011. su ostvarena ulaganja u izgradnju ograde oko zgrade bolnice u iznosu 81.419,00 kn.

U 2011. je nabavljena oprema u vrijednosti 942.793,00 kn i odnosi se na medicinske uređaje i instrumente u vrijednosti 818.056,00 kn, namještaj 37.155,00 kn, računala i računalnu opremu 22.567,00 kn, mehaničke uređaje i instrumente 20.726,00 kn, opremu za hlađenje 5.198,00 kn i drugu opremu 39.091,00 kn. Oprema je nabavljena iz županijskih sredstava u vrijednosti 608.315,00 kn, te vlastitih sredstava Bolnice i sredstava donacija u vrijednosti 334.478,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na rashode na izmjeni krovišta i obnovi prostora odjela ginekologije i pedijatrije, te izgradnju liftova koja se od 2007. odvija u više faza rekonstrukcije. Županija je od 2007. uložila 5.004.258,00 kn, a Bolnica 166.950,00 kn vlastitih sredstava. U 2011. su ostvarena ulaganja u četvrtu fazu obnove i rekonstrukcije u iznosu 1.315.341,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.514.383,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 3.783.573,00 kn, od prodaje stanova u iznosu 373.346,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 11.408,00 kn i druga potraživanja 346.056,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.088.641,00 kn, potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita u iznosu 453.422,00 kn i na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 241.510,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.464.199,00 kn ili 48,0%.

Potraživanja su povećana u odnosu na konac 2010. zbog toga što su potraživanja od HZZO od dopunskog zdravstveno osiguranja veća za 1.472.565,00 kn ili 91,1%. Od ukupnih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu 636.562,00 kn. Od dospjelih potraživanja do 90 dana dospijeva 428.316,00 kn, a preko 90 dana 208.246,00 kn. Do konca 2012. su naplaćena potraživanja u iznosu 4.049.118,00 kn.

Obveze u iznosu 13.649.382,00 kn se odnose na obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 7.699.465,00 kn, opremu u iznosu 289.311,00 kn, usluge u iznosu 258.050,00 kn, te druge obveze u iznosu 5.402.556,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 174.173,00 kn ili 1,3%. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 4.881.131,00 kn. Od dospjelih obveza do 90 dana dospijeva 2.019.115,00 kn, a preko 90 dana 2.862.016,00 kn. Do konca 2012. su podmirene obveze u iznosu 9.652.853,00 kn ili 70,7% ukupnih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Naložio je ekonomično, djelotvorno i učinkovito trošenje namjenskih županijskih sredstava dobivenih za nabavu centralne sterilizacije.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalozima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su dane preporuke vezane uz potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Potraživanja i obveze

1.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 4.514.383,00 kn i veća su za 1.464.199,00 kn ili 48,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 3.783.573,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 636.562,00 kn, od čega se 428.316,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana. Do konca 2012. je naplaćeno 4.049.118,00 kn ili 89,7% ukupnih potraživanja.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 63.742.161,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 61.708.564,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 61.644.000,00 kn odnosno 5.137.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ako HZZO utvrdi, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u iznosu 66.376.774,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 4.732.774,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 61.676.847,00 kn, dok je 4.699.927,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi su vraćeni Bolnici. Za spomenuti iznos su umanjena potraživanja od HZZO.

Obveze su koncem 2011. iznosile 13.649.382,00 kn, što je za 174.173,00 kn ili 1,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 4.739.467,00 kn ili 34,7% i lijekove u iznosu 2.959.998,00 kn ili 21,7%. Dospjele su obveze u iznosu 4.881.131,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine obveze u iznosu 2.019.115,00 kn čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i obveze u iznosu 2.862.016,00 kn s prekoračenjem ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana. Do konca 2012. su podmirene obveze u iznosu 9.652.853,00 kn.

Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 75.825.519,00 kn, što je za 2.527.717,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 77.348.674,00 kn, što je za 427.905,00 ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.523.155,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.504.317,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 9.027.472,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda za 2011.

Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 9.134.999,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,1%. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

1.2. *Bolnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sva tijela Bolnice vodila računa o financijskom aspektu problema ušteda, ne na štetu standardnih prava pacijenata i propisima utvrđenih prava zaposlenih. Isto tako navode da su tijekom 2012. poduzete konkretne mjere štednje u vidu smanjenja materijalnih troškova i broja zaposlenih. Navode da su gubici generirani sustavom financiranja zdravstva, a da je Bolnica u poslovanju postupala brigom dobrog gospodara i da ne snosi odgovornost za financijsku situaciju.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Ukupna vrijednost javne nabave je iznosila 16.100.041,00 kn. Bolnica je u prosincu 2010. donijela plan nabave za 2011. te deset izmjena plana nabave tijekom 2011. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 16.518.310,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave, od čega jedan s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 3.018.391,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 13.081.650,00 kn.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal su planom nabave planirani po grupama i unutar grupa po vrstama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ukupno planirana vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 8.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su dva otvorena postupka javne nabave, prema kojima je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala ugovorena u vrijednosti 1.628.992,00 kn.

Postupcima javne nabave su obuhvaćene one vrste lijekova i medicinskog potrošnog materijala čija planirana vrijednost nabave prelazi 70.000,00 kn. Za dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koji su planom nabave planirani u grupi čija procijenjena vrijednost prelazi 70.000,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je javni naručitelj i obveznik primjene spomenutog zakona. Predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i članka 79. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.
S obzirom da su planom nabave, lijekovi i medicinski potrošni materijal planirani po grupama, Bolnica je trebala uzeti u obzir procijenjene vrijednosti grupe lijekova i medicinskog potrošnog materijala, te u skladu s time provoditi propisane postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su tijekom 2012. provodili postupke javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema planiranim grupama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Ukupni manjak Bolnice iznosi 9.027.472,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda za 2011., ukupne obveze su bile veće od ukupnih potraživanja za 9.134.999,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,1%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 1. Nalaza)

   - Lijekovi i medicinski potrošni materijal su planom nabave planirani po grupama, a unutar grupa po vrstama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ukupno planirana vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 8.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su dva otvorena postupka javne nabave, prema kojima je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala ugovorena u vrijednosti 1.628.992,00 kn. Postupcima nabave su obuhvaćene vrste lijekova i medicinskog potrošnog materijala čija planirana vrijednost nabave prelazi 70.000,00 kn. Za dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koji su planom nabave planirani u grupi čija procijenjena vrijednost prelazi 70.000,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 2. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, te provodi laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite. Koncem 2011. Bolnica je imala 416 zaposlenika, od kojih je 299 zdravstveno i 117 administrativno-tehničko osoblje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Hrvoje Šimić. Bolnica je uspostavila jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 75.825.519,00 kn, a rashodi u iznosu 77.348.674,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.523.155,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.504.317,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.027.472,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 72.882.258,00 kn ili 96,1% i prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 2.030.866,00 kn ili 2,7% u odnosu na ostvarene prihode. Potraživanja su iskazana u iznosu 4.514.383,00 kn i veća su za 1.464.199,00 kn ili 48,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 636.562,00 kn. Do konca 2012. je naplaćeno 4.049.118,00 kn od ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2011. iznose 13.649.382,00 kn i povećane su za 174.173,00 kn ili 1,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Do konca 2012. su podmirene obveze u iznosu 9.652.853,00 kn.

Najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 54.109.437,00 kn ili 70,0%, materijalne rashode 20.876.178,00 kn ili 27,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.339.553,00 kn ili 3,0% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće su isplaćivane u skladu sa zakonskim propisima, a broj zaposlenih ne prelazi broj predviđen internim aktima. Tijekom 2011. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave, od čega jedan s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 3.018.391,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala provedena su dva otvorena postupka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost iznosi 1.628.992,00 kn. Bolnica prati izvršenje ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 13.081.650,00 kn.
Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanje i obveze, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA PAKRAC

Požega, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/12-02/143
URBROJ: 613-13 -13-6

Požega, 8. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE PAKRAC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Pakrac (dalje u tekstu: Bolnice) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 8. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku djelatnost, specijalističko-konzilijarnu, hemodijalizu, ljekarničku, te djelatnost medicinske prakse. Bolnička, te specijalističko-konzilijarna djelatnost se provode kroz sljedeće zdravstvene djelatnosti: opća kirurgija, interna medicina, ginekologija i opstetricija, pedijatrija, hitna medicina, otorinolaringologija, ortopedija, neurologija, urologija, anesteziologija, reanimacija i intenzivna medicina, oftamologija i optometrija, te druge djelatnosti. Osnivač Bolnice je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja gradova Pakrac i Lipik. Sjedište Bolnice je u Pakracu.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: odjel interne medicine, hemodijalize, opće kirurgije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja, pedijatrije, ginekologije i opstetricije, hitnog prijema, transfuzijske medicine, radiologije, patologije i citologije, mikrobiologije s parazitologijom, medicinske biokemije i odjel ljekarne, te poliklinički-konzilijarne i dijagnostičke ambulante. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: ured ravnatelja, te odjeli za ekonomske poslove, pravne i opće poslove, tehničke poslove i prijevoz i odjel za prehranu. Tijela Bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, te povjerenstva za lijekove, kvalitetu, bolničke infekcije i etičko povjerenstvo. Upravno vijeće upravlja ustanovom i nadzire rad uprave, koju čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i dva pomoćnika ravnatelja (za kvalitetu zdravstvene zaštite i sestrinstvo). Upravno vijeće ima pet članova, kojima mandat traje četiri godine. Tijekom 2011. do lipnja 2012. je ravnatelj Bolnice bio Ivan Marijanović dr. med. U vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Krunoslav Kelemen, dipl. iur. Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Koncem 2011. je u Bolnici bilo 274 zaposlenika, od kojih je 190 zdravstvenih i 84 nezdravstvenih zaposlenika (administrativni, tehnički). Početkom 2011. je bilo 284 zaposlenika, a smanjenje od deset zaposlenika do konca 2011. se odnosi na zdravstvene zaposlenike. U okviru bolničke zdravstvene zaštite, za 2011. je ukupan i ugovoreni broj bolničkih postelja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) bio 115, a prosječno je bila iskorištena 81 postelja ili 70,4%. U Bolnici je u okviru bolničke zdravstvene zaštite liječeno 4 862 pacijenta, a broj dana liječenja je bio 29 508 ili u prosjeku 6,1 dan po pacijentu. U okviru poliklinički-konzilijarne zdravstvene zaštite je tijekom 2011. bilo 93 280 pacijenata. Pruženo je 218 335 usluga, što je 2,3 usluge po pacijentu. Za dnevnu bolnicu s hemodijalizom je ugovoreno 12 postelja od 14 postojećih, a iskorištenost postelja je bila 117,8% na bazi ugovorenih postelja, te je bilo 5 160 pacijenata (slučajeva) u 2011.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u tri objekta, koji su obnovljeni nakon Domovinskog rata.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 55.840.427,00 kn. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 45.516.000,00 kn.

Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, zakupnina, pomoći iz državnog proračuna i drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 36.730.427,00 kn ili 65,8% su planirani za plaće zaposlenika (bruto i doprinosi na plaće).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 57.672.615,00 kn, te za 2013. u iznosu 57.970.938,00 kn. Za nabavu medicinske i laboratorijske opreme je u 2011. planirano 1.700.000,00 kn, a u 2012. i u 2013. po 2.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 57.381.343,00 kn, što je za 633.060,00 kn ili 1,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 1.540.916,00 kn ili 2,8% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	50.132.626,00	49.108.976,00	98,0
1.1.	Prihodi od HZZO	47.512.858,00	47.180.093,00	99,3
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.619.768,00	1.928.883,00	73,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	932.618,00	1.026.116,00	110,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	573.748,00	644.368,00	112,3
2.2.	Prihodi od donacija	358.870,00	381.748,00	106,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.897.595,00	7.046.745,00	102,2
4.	Prihodi od imovine	10.872,00	10.973,00	100,9
5.	Pomoći iz proračuna	18.290,00	70.860,00	387,4
6.	Ostali prihodi	15.382,00	112.285,00	730,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.020,00	5.388,00	76,8
Ukupno		58.014.403,00	57.381.343,00	98,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 49.108.976,00 kn ili 85,6%, od čega od HZZO u iznosu 47.180.093,00 kn i iz županijskog proračuna 1.928.883,00 kn. Drugi prihodi, koji se odnose na prihode po posebnim propisima, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, ostale prihode, pomoći iz proračuna, prihode od imovine, te od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.272.367,00 kn i čine 14,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Od HZZO su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 53.805.230,00 kn i to: na temelju ugovorenih limita 46.011.007,00 kn (za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 45.516.000,00 kn i laboratorijskih pretraga 495.007,00 kn), od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.625.137,00 kn (evidentirano u okviru prihoda po posebnim propisima), naknada za plaće pripravnika i liječnika na specijalizaciji 879.083,00 kn, te usluge izvan limita 290.003,00 kn (za posebno skupe lijekove 201.668,00 kn, mamografiju 64.436,00 kn i hitne inozemne aktivne slučajeve 23.899,00 kn). S HZZO je ugovoren ukupni maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu za 2011. u iznosu 45.516.000,00 kn. Bolnica je za 2011. ispostavila računa za obavljene usluge zdravstvene zaštite po spomenutom ugovoru u iznosu 46.676.929,00 kn, što je za 1.160.929,00 kn više od ugovorenog limita.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.928.883,00 kn su ostvareni za financiranje usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 594.590,00 kn i za nabavu medicinske i laboratorijske opreme, računala i druge opreme, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i licence u iznosu 1.334.293,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 7.046.745,00 kn, a odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.625.137,00 kn, od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 331.385,00 kn, potpore za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 64.219,00 kn i druge prihode u iznosu 26.004,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.026.116,00 kn se odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga drugim zdravstvenim ustanovama (usluge laboratorija, sistematski pregledi i drugo) u iznosu 266.474,00 kn i neosiguranim osobama u iznosu 26.058,00 kn, zakupnina i najamnina u iznosu 167.731,00 kn, prodanih proizvoda u iznosu 119.569,00 kn (topli obrok za zaposlenike), prodaje otpadnih materijala u iznosu 32.477,00 kn, drugih usluga 32.059,00 kn, te donacija medicinske opreme, lijekova i drugih donacija u iznosu 381.748,00 kn.

Namjenski prihodi, koji se odnose na prihode iz Županije za financiranje decentraliziranih funkcija, od donacija, pomoći i prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.386.879,00 kn i utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 56.527.396,00 kn, što je za 947.876,00 kn ili 1,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 686.969,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	37.382.404,00	38.288.046,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	15.821.509,00	16.340.651,00	103,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	11.233.601,00	12.169.858,00	108,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.574.179,00	3.338.307,00	93,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	4.459.503,00	4.803.905,00	107,7
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.199.919,00	4.027.646,00	125,9
2.2.	Rashodi za usluge	2.755.465,00	2.735.427,00	99,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.832.443,00	1.435.366,00	78,3
3.	Financijski rashodi	22.337,00	17.011,00	76,2
4.	Ostali rashodi	6.591,00	21.688,00	329,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.346.679,00	1.860.000,00	79,3
Ukupno		55.579.520,00	56.527.396,00	101,7
Višak prihoda i primitaka		2.434.883,00	853.947,00	

Višak prihoda i primitaka tekuće godine je iskazan u iznosu 853.947,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 8.504.045,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 2.434.883,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 10.938.928,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.650.098,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 38.288.046,00 kn ili 67,7%, te materijalni rashodi 16.340.651,00 kn ili 28,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostali rashodi i financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.898.699,00 kn ili 3,4%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 38.288.046,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 31.569.810,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 5.413.499,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.304.737,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema važećim propisima i u skladu s donesenim odlukama i rješenjima o plaćama. Rashodi za zaposlene su ostvareni za 866.701,00 kn ili 2,3% više od planiranih zbog značajnog povećanja ostalih rashoda za zaposlene, koji se odnose na isplate ostalih materijalnih prava zaposlenicima, utvrđenih kolektivnim ugovorom (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i invalidnost i drugo).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 16.340.651,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal za higijenske potrebe i njegu (potrošni medicinski materijal i lijekovi) u iznosu 8.142.211,00 kn ili 49,8%, plin 1.385.259,00 kn ili 8,5%, naknade troškova za zaposlene 1.060.928,00 kn ili 6,5%, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu 900.377,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih materijalnih rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.860.000,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.467.770,00 kn, računalne opreme i uredskog namještaja u iznosu 161.873,00 kn, druge opreme u iznosu 46.645,00 kn, te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 183.712,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.254.428,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	62.568.486,00	61.296.600,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.940.498,00	3.940.498,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	44.289.361,00	43.890.897,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	11.809.482,00	10.761.876,00	91,1
1.4.	Prijevozna sredstva	31.029,00	23.328,00	75,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	202.292,00	202.292,00	100,0
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.781.497,00	2.075.684,00	116,5
1.7.	Druga nefinancijska imovina	514.327,00	402.025,00	78,2
2.	Financijska imovina	3.977.395,00	3.957.828,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	747.165,00	732.225,00	98,0
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	299.453,00	225.853,00	75,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.849,00	75.758,00	101,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.826.034,00	2.857.246,00	101,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	25.248,00	9.739,00	38,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.646,00	57.007,00	-
Ukupno imovina		66.545.881,00	65.254.428,00	98,1
3.	Obveze	11.372.591,00	10.745.880,00	94,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.571.968,00	9.906.599,00	93,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	797.458,00	827.356,00	103,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.165,00	11.925,00	376,8
4.	Vlastiti izvori	55.173.290,00	54.508.548,00	98,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		66.545.881,00	65.254.428,00	98,1
Izvanbilančni zapisi		867.447,00	730.554,00	84,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade bolnice, laboratorija i ostale bolničke objekte u iznosu 43.258.325,00 kn, zgrade skladišta, garaža i sličnih objekata u iznosu 467.532,00 kn, te na druge objekte u iznosu 165.040,00 kn. Tijekom 2011. su prenesena prava vlasništva gradu Pakracu nad imovinom, koja se odnosi na razrušene i neobnovljene zgrade (osam objekata) i dvorište, te pripadajući vrt, perivoj i putove, na temelju odluke Upravnog vijeća Bolnice i uz suglasnost osnivača. Bolnici navedene nekretnine nisu bile potrebne za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Procijenjena vrijednost prenesene imovine je u protuvrijednosti 379.826,- EUR, a knjigovodstvena vrijednost prije ispravka vrijednosti je iznosila 21.214,86 kn.

Vrijednosno značajnija postrojenja i opremu čini medicinska oprema u iznosu 7.243.394,00 kn, bolnički namještaj u iznosu 662.387,00 kn, laboratorijska oprema 553.315,00 kn, te računala i računalna oprema 451.972,00 kn.

Vrijednosno značajnije zalihe čine zalihe potrošnog medicinskog materijala u iznosu 1.306.982,00 kn i zalihe lijekova u iznosu 438.542,00 kn, koji se nalaze na odjelima i u bolničkoj ljekarni.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su koncem 2011. iskazani u iznosu 75.758,00 kn, a odnose se na dionice jedne poslovne banke u vrijednosti 53.200,00 kn i potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove za staru deviznu štednju u iznosu 22.558,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 3.092.838,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 57.897,00 kn ili 1,9%. Odnose se na potraživanja od HZZO za dopunsko zdravstveno osiguranje i po drugim ugovorima u iznosu 2.135.122,00 kn, Doma zdravlja Pakrac za održavanje kotlovnice i plin 283.048,00 kn, osiguranih osoba za sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) 186.561,00 kn, građana koji nemaju zdravstveno osiguranje 162.120,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova 49.712,00 kn i drugih potraživanja 276.275,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja do utvrđenih limita i koncem godine su usklađena s HZZO. Dospjela potraživanja iznose 1.054.938,00 kn, od kojih se na potraživanja do starosti 90 dana odnosi 438.056,00 kn ili 41,5%, a na starija preko 90 dana 616.882,00 kn ili 58,5%.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 10.745.880,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 626.711,00 kn ili 5,5%. Odnose se na obveze za sanitetski materijal u iznosu 3.265.898,00 kn, zaposlene 3.111.216,00 kn, lijekove 2.545.308,00 kn, medicinsku opremu 827.356,00 kn, usluge 212.065,00 kn i druge obveze 784.037,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.626.336,00 kn, a od toga se 2.010.020,00 kn ili 55,4% odnosi na dospjele obveze starosti preko 90 dana. U travnju 2012. je evidentirano smanjenje dugoročnih obveza prema HZZO za nabavu medicinske opreme u iznosu 791.440,00 kn zbog otpisa na temelju odluke Upravnog vijeća HZZO.

Izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi koncem 2011. iznose 730.554,00 kn, a odnose se na vrijednost tuđe medicinske opreme na korištenju u Bolnici.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, rukovoditeljima odjela za ekonomske i pravne poslove i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Bolnici je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje, kako bi se potrošnja lijekova i medicinskog materijala pratila mjesečno prema utvrđenom planu i po pojedinim odjelima, radi racionalnog korištenja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Potraživanja i obveze

1.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 57.381.343,00 kn, što je za 633.060,00 kn ili 1,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su ostvareni u iznosu 56.527.396,00 kn, što je za 947.876,00 kn ili 1,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 853.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.504.045,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.650.098,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka.

Potraživanja su koncem 2011. iznosila 3.092.838,00 kn i manja su za 57.897,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 2.135.122,00 kn i odnose se na potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.050.395,00 kn, skupe lijekove 42.680,00 kn i za primarnu zdravstvenu zaštitu (laboratorijske pretrage) 42.047,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.054.938,00 kn, od čega se 438.056,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana, a 616.882,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 90 dana. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za sredstava iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 369.384,00 kn, za sudjelovanje osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 177.127,00 kn, od Doma zdravlja Pakrac za naknade režija za plin u iznosu 158.344,00 kn, od građana koji nemaju zdravstveno osiguranje za pružene usluge u iznosu 146.703,00 kn i od Doma zdravlja Pakrac za održavanje kotlovnice u iznosu 124.704,00 kn. Za naplatu potraživanja za dani predujam za usluge tapeciranja u iznosu 6.659,00 kn, zbog neizvršavanja ugovorenog posla je izvoditelj utužen. Za dospjela potraživanja u iznosu 678.896,00 kn dužnicima su svaka tri mjeseca upućivane opomene, dok druge mjere naplate tijekom 2011. nisu poduzimane. U kolovozu 2012. je pokrenuto 114 postupaka za ovrhu nad cjelokupnom imovinom dužnika. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Od HZZO su u 2011. ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 53.805.230,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 45.516.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.625.137,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012.

Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 45.516.000,00 kn odnosno 3.793.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.612.000,00 kn odnosno 551.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 46.676.929,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 1.160.929,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 45.516.000,00 kn, dok je 1.160.929,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Za iznos više ispostavljenih računa su umanjena potraživanja od HZZO. Za dopunsko zdravstveno osiguranje je ispostavljeno računa za 2.050.395,00 kn više od ugovorenog iznosa, a po usklađenju s HZZO su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 10.745.880,00 kn, što je za 626.711,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 3.626.336,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal u iznosu 1.934.073,00 kn ili 53,3% i lijekove u iznosu 1.507.338,00 kn ili 41,6%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, na obveze čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana se odnosi 1.616.316,00 kn, a prekoračenje preko 90 dana 2.010.020,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 7.650.098,00 kn i čini 13,3% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 7.653.042,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 28,8%. Dospjele obveze su bile veće od dospjelih potraživanja za 2.571.398,00 kn. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Nalaže se pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Bolnica je prihvatila prijedlog i nalog Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja, navodi da je Požeško-slavonska županija donijela Odluku o pozivanju Vlade Republike Hrvatske na provođenje sanacije Bolnice prema odredbama Zakona o sanaciji javnih ustanova, te će se postupiti prema metodologiji koju će propisati Ministarstvo zdravlja. Vezano uz pravodobno poduzimanje mjera naplate, Bolnica navodi da su tijekom 2012. pokrenuti ovršni postupci nad cjelokupnom imovinom dužnika, od kada se pravodobno provode mjere naplate.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Bolnica je donijela plan javne nabave za 2011., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.733.214,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna ugovorena vrijednost javne nabave iznosi 8.437.656,00 kn. Provedeno je 137 otvorenih postupka javne nabave (131 ugovor male i šest velike vrijednosti). Od toga je za lijekove provedeno 39 postupaka, kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 3.234.137,00 kn i za potrošni medicinski materijal 53 postupka u vrijednosti 2.881.163,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave, osim energenta plina u vrijednosti 1.385.258,00 kn, koji je nabavljen bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona. Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09), propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između ostalih i opće bolnice, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu plina provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je plin nabavljen od jedinog dobavljača plina koji je na području grada Pakraca, te da će ubuduće postupiti prema nalogu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 7.650.098,00 kn, ukupne obveze 10.745.880,00 kn, a ukupna potraživanja 3.092.838,00 kn. Ukupne obveze su veće od ukupnih potraživanja za 7.653.042,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 28,8%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Na koncu 2011. dospjela su potraživanja iznosila 1.054.938,00 kn, od kojih se na potraživanja do starosti 90 dana odnosi 438.056,00 kn, a na starija od 90 dana 616.882,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu bile pravodobno poduzimane mjere naplate. (točka 1. Nalaza)

   - Ugovorena vrijednost javne nabave tijekom 2011. iznosi 8.437.656,00 kn. Energent plin u vrijednosti 1.385.258,00 kn je nabavljen izravnom pogodbom bez primjene propisanog postupka javne nabave. (točka 2. Nalaza)

4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: bolničku, specijalističko-konzilijarnu, hemodijalizu, ljekarničku, te djelatnost medicinske prakse. Financira se iz sredstava HZZO, županijskog proračuna, vlastitim prihodima i drugim prihodima. Ima 274 zaposlenika. Odgovorna osoba tijekom 2011. i do lipnja 2012. je bio ravnatelj Ivan Marijanović, a u tijeku obavljanja revizije je ravnatelj Krunoslav Kelemen. Unutarnja revizija nije uspostavljena, a u tijeku je stručna izobrazba jedne zaposlenice za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora.
   Prihodi su ostvareni u iznosu 57.381.343,00 kn, a rashodi u iznosu 56.527.396,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 853.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.504.045,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.650.098,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz HZZO u iznosu 53.805.230,00 kn ili 93,8% i iz županijskog proračuna u iznosu 1.928.883,00 kn ili 3,4%. Prihodi su utrošeni u skladu s financijskim planom i za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 3.092.838,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 57.897,00 kn ili 1,9%. Većina potraživanja u iznosu 2.135.122,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO. Dospjela potraživanja iznose 1.054.938,00 kn. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 10.745.880,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 626.711,00 kn ili 5,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.906.599,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 827.356,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 11.925,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.626.336,00 kn i veće su od dospjelih potraživanja za 2.571.398,00 kn.

Koncem 2011. ukupne obveze su veće od potraživanja za 7.653.042,00 kn, što je 13,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 38.288.046,00 kn ili 67,7%, te materijalne rashode u iznosu 16.340.651,00 kn ili 28,9% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema važećim propisima i u skladu s donesenim odlukama i rješenjima o plaćama.
Ugovorena vrijednost javne nabave tijekom 2011. iznosi 8.437.656,00 kn. Bez primjene propisanog postupka javne nabave, izravnom pogodbom je nabavljen plin u vrijednosti 1.385.258,00 kn.
Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja i obveze, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA POŽEGA

Požega, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/12-02/144
URBROJ: 613-13-13 -6

Požega, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE POŽEGA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Požega (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 13. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Požeško-slavonska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika grada Požege i Požeško-slavonske županije, te korisnike zdravstvene zaštite, koji dolaze iz drugih županija. Sjedište Bolnice je u Požegi, Osječka ulica 107. Matični broj je 0541109, a brojčana oznaka djelatnosti 85110. Bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova.

Bolnica obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: djelatnosti bolnica, djelatnosti medicinske prakse, te znanstveno-istraživačku i nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih zaposlenika. Radi obavljanja navedenih djelatnosti je ustrojeno 37 ustrojbenih jedinica koje čine 34 odjela, hitni prijem, jedinica za znanstveno-istraživački rad, te jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Radi obavljanja zajedničkih poslova je ustrojeno Ravnateljstvo koje sadrži ustrojbene jedinice: Ured ravnatelja, Službu za opće, pravne i tehničke poslove, koja obuhvaća manje ustrojbene jedinice za opće, pravne, kadrovske i tehničke poslove, poslove održavanja, osiguranja i pomoćne poslove, Službu za gospodarstvene poslove (računovodstvo i financije, plan, analiza i statistika, medicinska informatika, prihodi, poslovi nabave, dijetetike i prehrane, Odjel za unutarnju reviziju, te Odjel zaštite na radu.

Tijela Bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova (tri predstavnika osnivača, te dva predstavnika zaposlenika). Ravnatelj Bolnice tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) je prof. dr. sc. Željko Glavić.

Koncem 2010. Bolnica je imala 566 zaposlenika, a koncem 2011. ima 579 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, 427 su zdravstveni, a 152 su administrativno-tehnički. Donesen je Statut i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Bolnica s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovara i obavlja stacionarnu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2011. je za provođenje bolničke zaštite ugovoreno 250 postelja. Popunjeni broj postelja je 199, te je iskorištenost bolničkih postelja 79,6%. U 2011. je bolnički liječeno 10 359 pacijenata, uz prosječno trajanje liječenja sedam dana. Broj dana bolničkog liječenja je 72 679. U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. je obrađeno 180 624 pacijenata. Broj pruženih usluga je 801 729, te je prosječni broj usluga po pacijentu 4,4. Ugovoreni broj postelja u dnevnoj bolnici je 27, a broj bolesnika u dnevnoj bolnici je 6 943.

Bolnica obavlja djelatnost zdravstvene zaštite u četiri zgrade površine 15 570 m^2. U 2011. je dograđena poliklinika površine 800 m^2. Zgrade su povezane hodnicima, osim zgrade patologije, koja je smještena zasebno. Objekti se redovno obnavljaju i održavaju te osiguravaju primjereni standard pružanja usluga.

Planiranje

Privremenim financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 126.409.326,00 kn, a financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 124.550.800,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 127.824.525,00 kn, što je za 3.273.725,00 kn ili 2,6% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.696.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, te donacija. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 84.163.250,00 kn ili 65,8% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, 2012. i 2013., kojima su planirani prihodi, te rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 120.597.655,00 kn, te za 2013. u iznosu 120.654.313,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 125.062.775,00 kn, što je za 1.165.352,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.761.750,00 kn ili 2,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	107.021.515,00	107.382.842,00	100,3
1.1.	Prihodi od HZZO	98.800.315,00	99.516.638,00	100,7
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	8.221.200,00	7.866.204,00	95,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.061.024,00	2.726.297,00	67,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.957.322,00	1.945.254,00	65,8
2.2.	Prihodi od donacija	1.103.702,00	781.043,00	70,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	14.776.890,00	14.567.813,00	98,6
4.	Prihodi od imovine	257.492,00	171.133,00	66,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	52.953,00	174.635,00	329,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	58.253,00	40.055,00	68,8
Ukupno		126.228.127,00	125.062.775,00	99,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 107.382.842,00 kn ili 85,9%, te prihodi po posebnim propisima 14.567.813,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.112.120,00 kn ili 2,5%.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode na temelju ugovorenih obveza, odnosno prihode od HZZO u iznosu 99.516.638,00 kn i na prihode iz proračuna Županije u iznosu 7.866.204,00 kn.

Ukupno ostvarena sredstva od HZZO iznose 113.872.744,00 kn. Odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 99.516.638,00 kn (za osnovno zdravstveno osiguranje - ugovoreni limit 96.896.000,00 kn, posebno skupe lijekove 1.928.818,00 kn, inozemne aktivne slučajeve 550.129,00 kn i neosigurane slučajeve 141.691,00 kn) i prihode, iskazane u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 14.356.106,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje 13.155.502,00 kn, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih zaposlenika 632.811,00 kn, te participacije 567.793,00 kn). Ugovorom s HZZO je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite (limit) u iznosu 96.696.000,00 kn, a računi za smanjenje listi čekanja za 2011. iznose 647.109,00 kn, te ukupna sredstva za 2011. iznose 97.343.109,00 kn. Za obavljene usluge Bolnica je HZZO ispostavila račune u iznosu 105.828.444,00 kn, što je za 8.485.335,00 kn više od ugovorenoga. U 2011. HZZO je doznačio Bolnici 96.896.000,00 kn, te nenaplaćena potraživanja od HZZO-a za 2011. iznose 447.109,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., koncem 2011. HZZO duguje Bolnici ukupno 19.392.786,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. u iznosu 7.866.204,00 kn. Odnose se na prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.362.516,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu 503.688,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga se odnose na usluge zdravstvenim ustanovama u iznosu 533.454,00 kn, poduzećima i privatnim osobama u iznosu 465.528,00 kn, sistematskih pregleda u iznosu 295.063,00 kn, pregleda u svezi s provođenjem nacionalnih programa prevencije raka dojke i ranog otkrivanja raka debelog crijeva u iznosu 262.331,00 kn, te druge prihode u iznosu 388.878,00 kn. Bolnica je ostvarena sredstva od sistematskih pregleda raspodijelila u skladu s odlukom ravnatelja, prema kojoj se 2/3 sredstava isplaćuje zaposlenicima uvećanjem plaća, a 1/3 ostaje bolnici za druge troškove poslovanja.

Prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu 391.279,00 kn za nabavi lijekova i kapitalne donacije u iznosu 389.764,00 kn od trgovačkih društava i fizičkih osoba za nabavu medicinske i druge opreme, te donacije knjiga od fizičkih osoba.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 8.687.302,00 kn. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije u iznosu 7.866.204,00 kn, donacije u iznosu 781.043,00 kn, te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.055,00 kn. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 126.541.269,00 kn, što je za 334.338,00 kn ili 0,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.283.256,00 kn ili 1,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	83.380.729,00	84.056.597,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	33.531.208,00	34.001.986,00	101,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	25.104.475,00	25.529.774,00	101,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	8.169.762,00	8.381.982,00	102,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	9.356.965,00	9.367.244,00	100,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.577.748,00	7.780.548,00	102,7
2.2.	Rashodi za usluge	5.620.453,00	5.580.358,00	99,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.806.280,00	2.891.854,00	103,0
3.	Financijski rashodi	32.777,00	29.010,00	88,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	117.600,00	133.600,00	113,6
5.	Ostali rashodi	10.000,00	14.000,00	140,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.134.617,00	8.306.076,00	90,9
Ukupno		126.206.931,00	126.541.269,00	100,3
Manjak prihoda		-	1.478.494,00	-
Višak prihoda		21.196,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.478.494,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.565.051,00 kn (21.196,00 kn višak prihoda iz 2010., a 18.586.247,00 kn manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.043.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 84.056.597,00 kn ili 66,4%, materijalni rashodi 34.001.986,00 kn ili 26,9%, te za nabavu nefinancijske imovine 8.306.076,00 kn ili 6,6%. Svi drugi rashodi iznose 176.610,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 84.056.597,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 69.749.089,00 kn, doprinose na plaće 11.945.777,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.361.731,00 kn. Dva su zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu na temelju sporazuma o zasnivanju kumulativnog radnog odnosa s Bolnicom i Medicinskim fakultetom u Osijeku kojima je utvrđeno da će zaposlenici raditi 75,0%, odnosno 70,0% radnog vremena u Bolnici, a 25,0%, odnosno 30,0% radnog vremena na Fakultetu.

Materijalni rashodi u iznosu 34.001.986,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 25.529.774,00 kn, usluge 5.580.358,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.891.854,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal i energiju u iznosu 25.529.774,00 kn, od čega se 9.367.244,00 kn odnosi na medicinski potrošni materijal, 8.381.982,00 kn lijekove, te 7.780.548,00 na druge rashode za materijal i energiju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.306.076,00 kn se odnose na nabavu postrojenja i opreme (medicinsku i laboratorijsku opremu, uredsku opremu i namještaj, te drugu opremu i uređaje) u iznosu 4.919.052,00 kn, dogradnju poliklinike u iznosu 3.041.449,00 kn i ostalo (uređenje Odjela ginekologije i hemodijalize, ulaganja u računalne programe, knjige i stručnu literaturu i drugo) u iznosu 345.575,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 79.593.377,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	48.824.623,00	51.745.389,00	106,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.975.480,00	1.975.480,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.973.167,00	30.334.770,00	116,8
1.3.	Postrojenja i oprema	14.863.849,00	16.594.362,00	111,6
1.4.	Prijevozna sredstva	80.053,00	63.199,00	78,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.148.811,00	439.146,00	13,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.783.263,00	2.338.432,00	84,0
2.	Financijska imovina	30.047.462,00	27.847.988,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	238.478,00	161.962,00	67,9
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.161.673,00	845.561,00	20,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	64.287,00	64.287,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri	14.374,00	14.374,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.030.292,00	25.199.424,00	104,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.029.850,00	987.620,00	95,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	508.508,00	574.760,00	113,0
Ukupno imovina		78.872.085,00	79.593.377,00	100,9
3.	Obveze	26.127.721,00	23.929.568,00	91,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.728.646,00	23.686.592,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.399.075,00	242.976,00	7,1
4.	Vlastiti izvori	52.744.364,00	55.663.809,00	105,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.872.085,00	79.593.377,00	100,9
Izvanbilančni zapisi		238.844,00	238.844,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta na kojima su zelene površine i građevinski objekti u vlasništvu Bolnice u iznosu 1.975.480,00 kn, građevinskih objekata 30.334.770,00 kn (zgrade Bolnice 29.955.515,00 kn, ceste 300.372,00 kn te stambene zgrade 78.883,00 kn), postrojenja i opreme od čega je vrijednosno najznačajnija medicinska i laboratorijska oprema 12.023.569,00 kn, prijevoznih sredstava 63.199,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 439.146,00 kn, te druge nefinancijske imovine u okviru koje su vrijednosno najznačajnije zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.902.147,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u građevinske objekte (zgradu poliklinike) u iznosu 4.939.141,00 kn, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 3.586.044,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 161.962,00 kn, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo 845.561,00 kn, dane zajmove (posuđene bolničke krevete, te opremu zdravstvenim ustanovama ranijih godina) 64.287,00 kn, obveznice za stanove koji su otkupljeni starom deviznom štednjom 14.374,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 25.199.424,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 987.620,00 kn i rashode budućeg razdoblja 574.760,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 27.096.892,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.189.210,00 ili 7,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, koja se odnose na potraživanja za prihode od HZZO u iznosu 20.062.713,00 kn (od čega za osnovno osiguranje do visine ugovorenog limita u iznosu 19.407.586,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 655.127,00 kn), potraživanja od Županije u iznosu 36.126,00 kn, dopunskog osiguranja u iznosu 4.545.024,00 kn, participacije 275.825,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 232.529,00 kn i potraživanja za prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 47.207,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., HZZO duguje Bolnici ukupno 19.392.786,00 kn, dok su potraživanja za prihode od HZZO za osnovno osiguranje evidentirana u iznosu 19.407.586,00 kn, što je više za 14.800,00 kn. Usklađenje je provedeno u ožujku 2012., umanjenjem potraživanja nakon usklađenja i zatvaranja svih računa koje je HZZO prihvatio u okviru dozvoljenog limita za 2011. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.307.754,00 kn. Na dospjela potraživanja do 90 dana se odnosi 1.169.825,00 kn, od 90 do 180 dana 24.876,00 kn, a preko 180 dana 113.053,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 1.048.033,00 kn. Druga dospjela potraživanja su manjih pojedinačnih vrijednosti. Dospjela potraživanja su za 290.435,00 kn ili 28,6% veća od dospjelih obveza. Od ukupnih potraživanja, do konca 2012. je naplaćeno 25.869.275,00 kn ili 95,5%.

Obveze koncem 2011. iznose 23.929.568,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.198.153,00 ili 8,4%. Dospjele obveze iznose 1.017.319,00 kn. Odnose se na obveze za lijekove u iznosu 541.760,00 kn i potrošni medicinski materijal 475.559,00 kn i starosti su do 90 dana. Nedospjele obveze iznose 22.912.249,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 22.669.273,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 242.976,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2011., do konca 2012. je plaćeno 22.830.688,00 kn ili 95,4%.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 238.844,00 kn se odnose na medicinsku opremu dobivenu na korištenje.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Bolnici je predloženo da prihvati naloge i poduzme potrebne radnje za realno planiranje prihoda i ostvarenje rashoda do iznosa planiranih financijskim planom.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalozima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za zaposlene.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 126.541.269,00 kn, što je za 334.338,00 kn ili 0,3% više od prethodne godine. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.478.494,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.565.051,00 kn (od čega se 21.196,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2010., a 18.586.247,00 kn na manjak prihoda iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.043.545,00 kn.
Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 84.056.597,00 kn ili 66,4%, materijalni rashodi u iznosu 34.001.986,00 kn ili 26,9%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.306.076,00 kn ili 6,6%. Svi drugi rashodi iznose 176.610,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno ostvarenim rashodima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 69.749.089,00 kn, doprinose na plaće 11.945.777,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.361.731,00 kn. Plaće zaposlenika su utvrđene odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01). Osnovica i koeficijenti za izračun plaća su utvrđeni prema odredbama Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09) i Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12 i 112/12). Ostale naknade na osnovi rada zaposlenika su utvrđene kolektivnim ugovorima, te zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnih ugovora. Na temelju dodatka ugovora o radu, ravnatelj obavlja propisane poslove i zadatke položajnog radnog mjesta ravnatelja u punom opsegu i punom radnom vremenu, a dežurstva na položajnom radnom mjestu voditelja odjela izvan punog redovnog radnog vremena. Zamjenik ravnatelja obavlja propisane poslove i zadatke položajnog radnog mjesta zamjenika ravnatelja u punom opsegu i punom radnom vremenu, a dežurstva na položajnom radnom mjestu voditelja odjela izvan punog redovnog radnog vremena. Na temelju dodatka ugovora o radu iz listopada 2010., zamjenik ravnatelja obavlja poslove položaja I. vrste - zamjenik ravnatelja županijske bolnice - predstojnik službe za internu medicinu. Zbog nedostatka liječnika za dežurstvo, nakon obavljenog dežurstva radnim danom ravnatelj i zamjenik ravnatelja ne koriste slobodan dan, a dežurstvo se obračunava kao rad danom pred neradni dan (kao rad petkom).

Naknada za dežurstvo i pripravnost ravnatelja i zamjenika ravnatelja je obračunana prema položajnom radnom mjestu. Prema zaključku 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/10 i 7/11), ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i zamjeniku ravnatelja (zaposlenik na položaju), kada je dežurao ili bio u pripravnosti pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

   Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost. Radi obavljanja bolničke djelatnosti, djelatnosti medicinske prakse i znanstveno-istraživačke djelatnosti je ustrojeno 37 ustrojbenih jedinica. Koncem 2011., Bolnica ima 579 zaposlenika, od kojih su 427 ili 73,8% zdravstveni, a 152 ili 26,2% administrativno-tehnički. U 2011., broj zdravstvenih zaposlenika se povećao za 15, a broj administrativno-tehničkih zaposlenika se smanjio za dvoje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnatelj prof. dr. sc. Željko Glavić. Bolnica je ustrojila unutarnju reviziju tijekom 2006. i imenovana je rukovoditeljica odjela za unutarnju reviziju. Tijekom 2011. su obavljene tri unutarnje revizije, a provođenje danih preporuka se prati. Prihodi su ostvareni u iznosu 125.062.775,00 kn, a rashodi u iznosu 126.541.269,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.478.494,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.565.051,00 kn, čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.043.545,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 113.872.744,00 kn ili 91,1% i od Županije u iznosu 7.866.204,00 ili 6,3%. Sredstva osigurana u financijskom planu su utrošena za propisane, odnosno dobivene namjene. Ostvareni prihodi od HZZO se odnose na prihode za osnovno zdravstveno osiguranje (ugovoreni limit) u iznosu 96.896.000,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih zaposlenika, te participacije u iznosu 14.356.106,00 kn, posebno skupe lijekove (usluge izvan ugovorenog limita) 1.928.818,00 kn, te hitne inozemne i neosigurane slučajeve 691.820,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 96.696.000,00 kn, odnosno 8.058.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 13.356.000,00 kn, odnosno 1.113.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove.

Tijekom 2011. Bolnica je HZZO, za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu, ispostavila račune u ukupnom iznosu 105.828.444,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 8.485.335,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 14.074.476,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 97.343.109,00 kn, dok je 8.485.335,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.
Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 27.096.892,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 25.199.424,00 kn i veća su od obveza za rashode poslovanja za 1.512.832,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 20.062.713,00 kn (za osnovno osiguranje do visine ugovorenog limita u iznosu 19.407.586,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 655.127,00 kn) i dopunskog osiguranja u iznosu 4.545.024,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.307.754,00 kn, od čega dospjela potraživanja do 90 dana iznose 1.169.825,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja od HZZO za dopunsko osiguranje, posebno skupe lijekove i zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u ukupnom iznosu 1.048.033,00 kn ili 80,1% dospjelih potraživanja. Druga dospjela potraživanja su manjih pojedinačnih vrijednosti. Od ukupnih potraživanja, do konca 2012. je naplaćeno 25.869.275,00 kn ili 95,5%. Obveze su iskazane u iznosu 23.929.568,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.686.592,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 242.976,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.017.319,00 kn i odnose se na obveze do 90 dana. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2011., do konca 2012. je plaćeno 22.830.688,00 kn ili 95,4%. Koncem 2011. potraživanja su manja u odnosu na prethodnu godinu za 2.189.210,00 ili 7,5%, a obveze su manje za 2.198.153,00 ili 8,4%. Ukupna potraživanja su veća od ukupnih obveza za 13,2%. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 84.056.597,00 kn ili 66,4%, materijalne rashode 34.001.986,00 kn ili 26,9% (od čega za lijekove i medicinski potrošni materijal 17.749.226,00 kn), te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.306.076,00 kn ili 6,6%, dok svi drugi rashodi iznose 176.610,00 kn ili 0,1%. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Bolnica je tijekom 2011. zaključila 124 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 32.846.193,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 117 ugovora za nabavu u vrijednosti 29.962.980,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave šest ugovora za nabavu u vrijednosti 2.611.219,00 kn, te jedan ugovor za nabavu usluga iz dodatka II. B u vrijednosti 271.994,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, iznosi 2.383.771,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno sedam ugovora ukupne vrijednosti nabave 16.428.930,00 kn, od čega se na nabavu lijekova odnosi 15.728.005,00 kn. Nabavne cijene ugovorenih lijekova su istovjetne ili niže od važećih cijena s Osnovne liste lijekova HZZO i Dopunske liste lijekova HZZO.
Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za zaposlene nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI

Vinkovci, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-01/34
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Vinkovci (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 13. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege, te osigurava boravak i prehranu bolesnika. Osim zdravstvenih djelatnosti, u Bolnici se obavlja i znanstveno istraživačka djelatnost iz područja medicinskih znanosti, te nastavna djelatnost obrazovanja zaposlenika u zdravstvu. Osnivač je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Bolnica skrbi za stanovnike s područja Županije, pruža usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, te drugim korisnicima. U registar Trgovačkog suda u Osijeku je upisana u kolovozu 1995. U listopadu 2011. naziv Opća bolnica Vinkovci je promijenjen u Opća županijska bolnica Vinkovci. Sjedište je u Vinkovcima, Zvonarska 57.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Bolnice su utvrđeni Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustroju. Poslovanje i organizaciju rada vodi ravnateljstvo, koje čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnica ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, te pomoćnica ravnatelja za sestrinstvo. U sastav ravnateljstva, prema djelokrugu rada, ulaze i unutarnji revizor, glavna sestra za bolničke infekcije, te stručna jedinica za osiguranje i poboljšanje kvalitete zdravstvene zaštite.

Tijela Bolnice su: ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, povjerenstvo za kvalitetu, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija i povjerenstvo za lijekove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu, te je odgovoran za zakonitost rada. Od 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr.med.spec. anesteziolog Krunoslav Šporčić. Upravno vijeće bira ravnatelja, upravlja Bolnicom i nadzire rad ravnateljstva. Ima pet članova, od kojih je predsjednika i dva člana imenovao osnivač, a dva člana iz redova zaposlenika su imenovali radničko i stručno vijeće. U rujnu 2009. za predsjednika upravnog vijeća je imenovan dr.med.spec. ginekologije Ante Todorić. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo. Sastoji se od 21 člana, koje je imenovao ravnatelj, a čine ga voditelji zdravstvenih odjela i dvije pomoćnice ravnatelja.

Djelatnost Bolnice se obavljala u 19 zdravstvenih odjela i tri službe (za ekonomske poslove, pravne, kadrovske i opće poslove, te javnu nabavu i tehničke poslove). Unutar zdravstvenih odjela su ustrojeni odsjeci, a unutar službi odjeli i odsjeci. Odjelima i odsjecima rukovode voditelji, koje je imenovao ravnatelj na četiri godine.

Koncem 2010. Bolnica je imala 842, a koncem 2011. ima 810 zaposlenika, od kojih su 581 ili 71,7% zdravstvenih zaposlenika (liječnici, medicinske sestre, medicinski tehničari, njegovatelji i drugi), 157 ili 19,4% tehničkih zaposlenika (majstori, vozači, pomoćno osoblje, kuharice, spremačice i drugi) i 72 ili 8,9% administrativnih zaposlenika. Na neodređeno vrijeme je bilo zaposleno 763, a na određeno vrijeme 47 zaposlenika (stažisti, volonteri i drugi). Na specijalističkom usavršavanju za potrebe Bolnice je 25 liječnika.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice (Pravilnik o unutarnjem ustroju), Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o načinu korištenja informatičke opreme i aplikativnog software-a, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti, čuvanju i korištenju arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o zaštiti od požara i drugi akti.

Bolnica i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) su za 2011. ugovorili 361 postelju. Prema podacima Bolnice, u 2011. je liječeno 13 820 bolesnika i ostvareno je 100 028 dana bolničkog liječenja ili 75,7% od ugovorenoga broja dana liječenja. Prosječno trajanje bolničkog liječenja je bilo 7,2 dana. Tijekom 2011. specijalističko-konzilijarna služba je pregledala 266 734 bolesnika i učinjeno je 980 112 dijagnostičkih postupaka (3,7 po pacijentu).

Osamnaest odjela, uprava i službe su smješteni u objektima Bolnice u Zvonarskoj ulici, a odjel za duševne bolesti je u Zvonimirovoj ulici (zgrada nije u vlasništvu Bolnice). U ratnim razaranjima zgrada Bolnice i prateći objekti su razoreni. Od 1994. objekti Bolnice su obnavljani po etapama. Obavljena je rekonstrukcija glavne zgrade po dilatacijama (I do III i E), skeleta, praonice rublja, te patologije. Prema objašnjenju odgovorne osobe, objekti i oprema većinom zadovoljavaju potrebe obavljanja zdravstvene djelatnosti, osim bolničke ljekarne koja je smještena u podrumskom dijelu zgrade.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 172.938.148,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 167.603.756,00 kn, što je za 5.334.392,00 kn ili 3,1% manje od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 144.420.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, osiguranja i drugi vlastiti prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 108.900.000,00 kn ili 65,0% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 192.641.086,00 kn, te za 2013. u iznosu 200.114.252,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 164.276.540,00 kn, što je za 7.147.237,00 kn ili 4,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.327.216,00 kn ili 2,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	146.044.219,00	139.794.446,00	95,7
1.1.	Prihodi od HZZO	133.737.516,00	131.805.477,00	98,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	12.306.703,00	7.988.969,00	64,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.647.377,00	3.684.028,00	79,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.425.962,00	3.429.377,00	77,5
2.2.	Prihodi od donacija	221.415,00	254.651,00	115,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.392.454,00	20.331.005,00	99,7
4.	Prihodi od imovine	45.122,00	9.834,00	21,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	116.753,00	362.573,00	310,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	177.852,00	94.654,00	53,2
Ukupno		171.423.777,00	164.276.540,00	95,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn ili 91,3%. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 7.988.969,00 kn ili 4,8%, a svi drugi prihodi iznose 6.365.638,00 kn ili 3,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn se odnose na prihode po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 126.649.281,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.975.759,00 kn (evidentirani su u okviru prihoda po posebnim propisima), posebno skupih lijekova koji nisu utvrđeni osnovnom listom lijekova u iznosu 3.012.977,00 kn, za financiranje plaća liječnika i prvostupnika fizioterapije za obavljanje pripravničkog staža u iznosu 1.140.698,00 kn, po osnovi međudržavne suradnje (inozemni osiguranici) u iznosu 858.491,00 kn, isporučene krvi i krvnih komponenata u iznosu 690.360,00 kn, pruženih usluga mamografije u iznosu 393.024,00 kn, za zdravstveno osiguranje hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 164.893,00 kn, te pružene usluge kolonoskopije u iznosu 36.450,00 kn. Ostvareni su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 142/06, 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 50/11, 54/11 i 61/11), na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora.

Tijekom 2011. iz županijskog proračuna su primljena sredstva u iznosu 7.988.969,00 kn, od čega za nabavu opreme 6.909.887,00 kn i za rashode poslovanja 1.079.082,00 kn. Primljena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11) i Odluke o izmjeni rasporeda sredstava za decentralizirane funkcije unutar popisa prioriteta za 2011. Sredstva su korištena namjenski, a Bolnica je početkom 2012. podnijela Županiji izvješće o korištenju primljenih sredstava.

Od drugih prihoda, ostvarenih u iznosu 6.365.638,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od pravnih osoba (sudjelovanje u režijskim troškovima, sistematski pregledi, zakup poslovnih prostora, usluge pružene zdravstvenim ustanovama) u iznosu 2.298.531,00 kn, sufinanciranja cijene zdravstvene usluge (participacija) u iznosu 1.073.168,00 kn, nadoknada šteta za osiguranu opremu u iznosu 860.957,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih neosiguranim osobama u iznosu 584.201,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih strancima u iznosu 453.052,00 kn, donacija u iznosu 254.651,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad, bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 250.942,00 kn, te nadoknade troškova specijalizacije u iznosu 250.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 173.437.190,00 kn, što je za 104.083,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 5.833.434,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	108.759.545,00	110.405.386,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	48.650.693,00	53.208.771,00	109,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	35.048.811,00	39.482.289,00	112,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	11.246.612,00	13.012.400,00	115,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	13.239.906,00	14.677.023,00	110,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.562.293,00	11.792.866,00	111,6
2.2.	Rashodi za usluge	8.710.688,00	8.507.516,00	97,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.891.194,00	5.218.966,00	106,7
3.	Financijski rashodi	201.826,00	181.618,00	90,0
4.	Ostali rashodi	703.011,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.226.198,00	9.641.415,00	63,3
Ukupno		173.541.273,00	173.437.190,00	99,9
Manjak prihoda		2.117.496,00	9.160.650,00	432,6

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.160.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 41.315.043,00 kn (od čega je 2.117.496,00 kn iz 2010., a 39.197.547,00 kn iz ranijih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 50.475.693,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 110.405.386,00 kn ili 63,7% i materijalne rashode u iznosu 53.208.771,00 kn ili 30,7% ukupno ostvarenih rashoda. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 9.823.033,00 kn i imaju udjel 5,6%.

Ostali rashodi planirani u iznosu 100.000,00 kn, nisu ostvareni. Iznad plana su ostvareni rashodi za zaposlene za 1.505.386,00 kn ili 1,4%, materijalni rashodi za 1.978.771,00 kn ili 3,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.527.659,00 kn ili 35,5%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.405.386,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 91.595.011,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.572.869,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.237.506,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 53.208.771,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal, sitni inventar i lijekove u iznosu 27.689.423,00 kn, energiju u iznosu 4.651.992,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.996.957,00 kn, hranu u iznosu 2.395.947,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.683.447,00 kn, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.511.949,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.641.415,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu razne opreme u vrijednosti 6.154.089,00 kn, medicinske opreme u vrijednosti 2.622.769,00 kn, sustava za mjerenje emisije dimnih plinova spalionice bolničkog otpada u vrijednosti 219.088,00 kn, nekretnine u vrijednosti 199.212,00 kn, opreme za grijanje i hlađenje u vrijednosti 188.177,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 100.812,00 kn, primljene donacije opreme u vrijednosti 82.101,00 kn, te nabavu uredskog namještaja i opreme u vrijednosti 75.167,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 159.027.686,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	130.957.153,00	134.348.769,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.938.973,00	14.938.973,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	81.870.020,00	84.621.357,00	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	16.626.674,00	9.827.284,00	59,1
1.4.	Prijevozna sredstva	199.528,00	148.135,00	74,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.808.004,00	23.491.970,00	148,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.513.954,00	1.321.050,00	87,3
2.	Financijska imovina	19.586.709,00	24.678.917,00	126,0
2.1.	Novčana sredstva	1.233.877,00	2.984.056,00	241,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	3.085.699,00	3.718.716,00	120,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	205.600,00	205.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.936.828,00	17.687.228,00	118,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	124.705,00	83.317,00	66,8
Ukupno imovina		150.543.862,00	159.027.686,00	105,6
3.	Obveze	47.328.880,00	58.798.662,00	124,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	41.280.564,00	49.664.309,00	120,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.048.316,00	9.134.353,00	151,0
4.	Vlastiti izvori	103.214.982,00	100.229.024,00	97,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		150.543.862,00	159.027.686,00	105,6
Izvanbilančni zapisi		37.671.451,00	45.994.460,00	122,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (glavna zgrada, pedijatrija, skelet, lazaret) u iznosu 84.621.357,00 kn, zemljišta u iznosu 14.938.973,00 kn, opreme u iznosu 9.827.284,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 148.135,00 kn, građevinskih objekata, medicinske i laboratorijske opreme u pripremi u iznosu 23.491.970,00 kn, te knjiga i zaliha u iznosu 1.321.050,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. vrijednost nefinancijske imovine je veća za 3.391.616,00 kn ili 2,6%.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.984.056,00 kn, potraživanja u iznosu 21.489.261,00 kn, te dionice u iznosu 205.600,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 21.489.261,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 3.342.029,00 kn ili 18,4%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja županije Posavske Odžak iz Bosne i Hercegovine (dalje u tekstu: Zavod Odžak) u iznosu 7.958.478,00 kn, HZZO u iznosu 7.579.569,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 5.981.030,00 kn, posebno skupe lijekove, transfuzijsku medicinu i drugo u iznosu 1.598.539,00 kn), Županije po osnovi financiranja decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u iznosu 3.528.168,00 kn, te od trgovačkih društava i građana za pružene usluge liječenja u iznosu 1.362.731,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 16.076.067,00 kn ili 74,8%, od čega se 6.875.287,00 kn odnosi na dospjela potraživanja do 90 dana. Do listopada 2012. od ukupnih potraživanja, iskazanih koncem 2011., naplaćeno je 11.529.159,00 kn ili 53,6%.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 58.798.662,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 11.469.782,00 kn ili 24,2%. Vrijednosno su značajnije obveze za nabavljeni medicinski potrošni materijal u iznosu 17.275.331,00 kn, lijekove u iznosu 11.516.887,00 kn, te zaposlene u iznosu 9.576.574,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2011., dospjele su obveze u iznosu 38.710.938,00 kn ili 65,8%. Vrijednost obveza s rokom prekoračenja plaćanja do 90 dana iznosi 23.068.712,00 kn, od čega se na obveze za nabavu lijekova, medicinskog i drugog materijala odnosi 5.888.376,00 kn. Do listopada 2012. od ukupnih obveza iskazanih koncem 2011. je podmireno 40.982.020,00 kn ili 69,7%.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja za usluge obavljene iznad ugovorenih limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koje HZZO nije priznao u iznosu 41.649.742,00 kn (od čega se 8.262.101,00 kn odnosi na 2011., a 33.387.641,00 kn na prethodne godine), te na utužena i sporna potraživanja od građana i trgovačkih društava u iznosu 4.344.718,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci, iskazani u financijskim izvještajima, su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, javna nabava i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Bolnice.

Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te ustrojavanje unutarnjih kontrola. Predložio je realnije planiranje rashoda.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- unutarnja revizija je ustrojena.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- kontrola obračuna i naplate svih obavljenih usluga i pravodobne uplate novca naplaćenog na naplatnim mjestima u blagajnu, nije ustrojena,
- pojedini rashodi su ostvareni iznad plana.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja i obveze, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Bolnice.

U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi za komunalni doprinos u iznosu 64.112,00 kn, nastali u 2008., te rashodi za nabavu nekretnine u iznosu 199.212,00 kn, nastali u 2010. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U 2011. su od dva dobavljača medicinske opreme primljena jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (mjenica i bankovna garancija) u ukupnoj vrijednosti 159.216,00 kn, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i nije ustrojena evidencija. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uz pomoćne knjige i analitička knjigovodstva proračunski korisnici vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Iako se radi o poslovnim događajima (primljena jamstva) koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2011., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011., ali postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i vrijednost imovine, potrebno ih je evidentirati kao izvanbilančne pozicije.

U pojedinim slučajevima su priznati troškovi prijevoza na službenom putovanju vlakom, bez priložene preslike ili potvrde putne karte. Isto tako, u pojedinim slučajevima na putnom nalogu nema obaveznih podataka o marki i registarskoj oznaci vozila, početnom i završnom stanju brojila (kada se radilo o prijevozu vozilom), vremenu trajanja putovanja, iznosu dnevnice i roku u kome je nakon povratka s puta potrebno podnijeti pisano izvješće o obavljenom zadatku. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11), je propisano da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta.

Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. je obavljen. Prema izvješćima odjelnih i središnjeg povjerenstva, te popisnim listama na pojedinim su popisnim mjestima utvrđeni viškovi (gastroskop, monitor, printer, uredska oprema, inkubatori, aspiratori, EKG uređaj) i manjkovi imovine. Utvrđene su količine, ali ne i vrijednosti viškova i manjkova, te utvrđene razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama.
Ravnatelj nije donio odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova, što je trebao učiniti prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine, popisne liste i pomoćne evidencije imovine je utvrđeno da pri obračunu ispravka vrijednosti za pojedine skupine imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tako je, na primjer pri obračunu ispravka vrijednosti zgrada od betona primijenjena godišnja stopa u visini 1,5%, a propisana je 1,25% ili za računalnu opremu primijenjena je godišnja stopa u visini 20,0%, a propisana je 25,0%.
Koncem 2011. vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama i bilanci je iskazana i godišnjim popisom utvrđena u iznosu 14.938.973,00 kn. Prema izvatku iz zemljišnih knjiga (vlasnički list, uložak 431) Bolnica je vlasnik tri čestice (k.č.br. 1593/2, 1593/6 i 1593/8, k.o. Vinkovci), ukupne površine 69 094 m², dok je godišnjim popisom popisano 84 554 m² zemljišta, odnosno više za 15 460 m². Popisne liste sadrže podatke o površinama zemljišta i vrijednosti, ali ne i na koje se katastarske čestice odnose. Također, razlikuju se podaci u katastru (posjedovni list) i gruntovnici (vlasnički list).
Prema izvatku iz zemljišnih knjiga, sporazumu o diobi nekretnina, elaboratu o etažiranju, te drugoj pomoćnoj evidenciji, Bolnica raspolaže s četiri stana, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, te nisu popisani godišnjim popisom. Iz navedenog slijedi, da popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije ispravno proveden, te je potrebno utvrditi stvarno stanje zemljišta i stanova u vlasništvu Bolnice, popisati ih, procijeniti i evidentirati kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine.
Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

Koncem 2011. novčana sredstva su iskazana u iznosu 2.984.056,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 2.926.859,00 kn i u blagajnama u iznosu 57.197,00 kn. Bolnica ima četiri žiro računa, ali je najveći dio financijskog poslovanja obavljan preko jednog žiro računa. Blagajničko poslovanje se obavljalo putem glavne blagajne, te pomoćnih blagajni za vozače i uplatu sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija). U blagajni participacije je evidentirana naplata novčanih sredstava od korisnika za obavljene zdravstvene usluge (participacija ili puna cijena usluge). Naplata se obavljala na 20 naplatnih mjesta (specijalističkim ambulantama i odjelima) na temelju računa o obavljenim uslugama.

Polog novca u blagajnu s pojedinih naplatnih mjesta nije obavljan pravodobno, što je radi sigurnosti bilo potrebno učiniti. Kontrola polaganja novca s naplatnih mjesta u blagajnu nije ustrojena. Poneko naplatno mjesto je zajedničko za više specijalističkih ambulanti, te nema kontrole jesu li se svi pacijenti nakon obavljenih zdravstvenih usluga javili na naplatno mjesto (administratoru). U slučaju da se pacijenti ne jave na naplatno mjesto, od neosiguranih osoba nije moguće naplatiti punu cijena usluge, a od osiguranih osoba bez dopunskog zdravstvenog osiguranja ili bez oslobođenja plaćanja participacije nije moguće naplatiti participaciju. Također, za obavljene usluge (osiguranim osobama) nije moguće ispostaviti račune HZZO, jer je uz račun potrebno priložiti uputnicu na kojoj su upisane šifre obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, kako je to propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se rashode za službena putovanja evidentirati na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga, te priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu, kako je to propisano odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi, popisati, procijeniti i evidentirati u poslovne knjige svu imovinu u vlasništvu Bolnice, te popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se obavljanje financijskog poslovanja putem jednog računa, čime bi se omogućilo jeftinije i brže poslovanje, te jednostavnije dobivanje informacija o financijskom položaju u određenom trenutku. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti kontrole obračuna i naplate usluga kako bi sve obavljene usluge bile obračunane i naplaćene, a sav novac pravodobno uplaćen u blagajnu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su propusti u ustrojavanju kontrole obračuna i naplate svih obavljenih usluga i pravodobne uplate novca naplaćenog na naplatnim mjestima u blagajnu, uzrokovani prirodom djelatnosti zdravstvene zaštite i obvezom pružanja zdravstvene zaštite kroz 24-satno radno vrijeme sedam dana u tjednu, čime dolazi do organizacijske neusklađenosti radnog vremena zdravstvenih organizacijskih jedinica i radnog vremena pratećih nezdravstvenih službi. Navedene nedostatke će se nastojati otkloniti kroz dogradnju bolničkog informacijskog sustava i učinkovitiju kontrolu izvršavanja obveze pravodobnog predavanja novčanih sredstava u blagajnu. Vezano uz stanje zemljišta i stanova iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. koje nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem je navedeno da je to problematika naslijeđena iz prethodnih razdoblja zbog djelomičnog uništenja financijske i pravne dokumentacije za vrijeme Domovinskog rata. Pokrenuti su postupci usklađivanja stanja zemljišta i stanova u poslovnim knjigama i stvarnog stanja.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 164.276.540,00 kn, što je za 7.147.237,00 kn ili 4,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn ili 91,3%. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 7.988.969,00 kn ili 4,8%, a svi drugi prihodi iznose 6.365.638,00 kn ili 3,9% ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihoda od donacija, ostvarenih u iznosu 3.684.028,00 kn, evidentirani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 500.587,00 kn.

Bolnica je 2004. trgovačkom obrtu dala na korištenje poslovni prostor površine 58,7 m^2, bez provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daju se u zakup putem javnog natječaja. Ugovorom iz 2004. i dodatkom ugovora o režijskim troškovima iz 2010. je ugovorena mjesečna naknada u iznosu 6.000,00 kn, odnosno 7.380,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Početkom 2011. potraživanja od zakupa za navedeni poslovni prostor su iskazana u iznosu 119.759,00 kn, a za 2011. su obračunana u iznosu 88.560,00 kn. Tijekom godine je naplaćeno 176.483,00 kn, te na dan 31. prosinca 2011. potraživanja iznose 31.836,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Prema očitovanju, početkom siječnja 2013. je pokrenut postupak iseljenja trgovačkog obrta iz bolničkog poslovnog prostora, koji će se prenamijeniti za pružanje zdravstvene zaštite.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 173.437.190,00 kn, što je za 104.083,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 110.405.386,00 kn, materijalne rashode u iznosu 53.208.771,00 kn, financijske rashode u iznosu 181.618,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.641.415,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.405.386,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 91.595.011,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.572.869,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.237.506,00 kn. Koncem 2010. Bolnica je imala 842 zaposlenika, a koncem 2011. ima 810 zaposlenika. Na novozaposlene se odnosi 28 zdravstvenih zaposlenika. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

Organizacija rada, sistematizacija poslova, plaće, dodaci na plaće, materijalna prava zaposlenika, te druga prava i obveze iz radnog odnosa su propisani Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07 i 124/11), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (narodne novine 9/05 – pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanja plaća (za rad noću, subotom, nedjeljom, prekovremeni rad, smjenski rad, dežurstva, rad po pozivu te naknade za pripravnost). Osnovica za izračun plaće je utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske i u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

U pojedinim slučajevima postoje odstupanja u dodijeljenim koeficijentima složenosti poslova u odnosu na odredbe Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. U pojedinim rješenjima o plaći, dodaci na plaću su navedeni kumulativno, pa nije vidljivo na što se odnose, a u pojedinim rješenjima nije naveden liječnički dodatak za iznimnu odgovornost.

Državni ured za reviziju nalaže pri određivanju koeficijenta složenosti poslova postupanje u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Predlaže se donošenje rješenja o plaći iz kojih će biti vidljivo na što se dodaci na plaću odnose.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su pojedini slučajevi nepravilnosti u dodjeljivanju koeficijenata složenosti poslova za izračun plaća posljedica relativne nepreciznosti i nedorečenosti Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Nenamjerni propusti će se ispraviti izradom rješenja o plaćama, koje je u tijeku, a vezano uz izmjene navedene Uredbe kojom su koeficijenti složenosti poslova umanjeni linearno 3,0% za sve zaposlenike.*

4. Potraživanja i obveze

4.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 21.489.261,00 kn i veća su za 3.342.029,00 kn ili 18,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Zavoda Odžak u iznosu 7.958.478,00 kn i HZZO u iznosu 7.579.569,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 5.981.030,00 kn, posebno skupe lijekove, transfuzijsku medicinu i drugo u iznosu 1.598.539,00 kn). Dospjela su potraživanja u iznosu 16.076.067,00 kn ili 74,8%, od čega se 6.875.287,00 kn odnosi na dospjela potraživanja do 90 dana.

Potraživanja od Zavoda Odžak se odnose na potraživanja iz ranijih godina u iznosu 7.005.485,00 kn i iz 2011. u iznosu 952.993,00 kn. U cilju naplate potraživanja, vođeni su razgovori sa Zavodom Odžak, a direkciji HZZO su u više navrata upućeni dopisi, kojima se upozorava na velika potraživanja od Zavoda Odžak, te da doznačena sredstva od strane HZZO za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite (za 2011. je doznačeno 164.893,00 kn), nisu dostatna.

Prihodi od HZZO u 2011. su ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 126.649.281,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.975.759,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite u maksimalnom iznosu 144.420.000,00 kn (ugovoreni limit), od čega za usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja 126.384.000,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja 18.036.000,00 kn. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune koji prekoračuju ugovoreni iznos, bez plaćanja. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u ukupnom iznosu 134.646.101,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 8.262.101,00 kn ili 6,5%. Prema godišnjem usklađenju, HZZO nije priznao račune koji prekoračuju ugovoreni limit za 2011., te su osporeni računi vraćeni Bolnici. Potraživanja iznad ugovorenog limita u iznosu 8.262.101,00 kn su evidentirana u izvanbilančnim zapisima.

Obveze su koncem 2011. iznosile 58.798.662,00 kn, što je za 11.469.782,00 kn ili 24,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnije obveze za nabavljeni medicinski potrošni materijal u iznosu 17.275.331,00 kn, lijekove u iznosu 11.516.887,00 kn, te zaposlene u iznosu 9.576.574,00 kn.
Od ukupno iskazanih obveza koncem 2011., dospjele su obveze u iznosu 38.710.938,00 kn ili 65,8%. Većinu obveza u iznosu 23.068.712,00 kn čine obveze za koje je prekoračen rok plaćanja do 90 dana, od čega se na obveze za nabavu lijekova, medicinskog i drugog materijala odnosi 5.888.376,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 50.475.693,00 kn i čini 30,7% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 37.309.401,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 36,6%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Stoga je u svibnju 2012. izradila prijedlog mjera za unapređenje djelatnosti i racionalizaciju troškova poslovanja, kako bi poslovala u granicama ostvarenih prihoda.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je Vukovarsko-srijemska županija predložila pokretanje sanacije Bolnice u skladu sa Zakonom o sanaciji javnih ustanova. Prijedlog je dostavljen Vladi Republike Hrvatske te se očekuje rješavanje istog.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Za nabavu roba, radova i usluga u 2011. su planirana sredstva u iznosu 58.188.705,00 kn. Sastavljeni su plan nabave, evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, te izvješće o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je provedeno osam postupaka javne nabave od čega je šest otvorenih postupaka, te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave. Nabava robe, radova i usluga je ugovorena u vrijednosti 27.122.759,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 19.941.544,00 kn (odnosno 21.518.915,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Na nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, se odnosi 7.181.215,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljeni medicinski potrošni materijal i medicinski sitni inventar u vrijednosti 13.559.076,00 kn, lijekovi u vrijednosti 9.759.001,00 kn, prirodni plin u vrijednosti 3.028.554,00 kn, hrana u vrijednosti 2.400.160,00 kn, električna energija u vrijednosti 1.508.435,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.021.031,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u vrijednosti 596.415,00 kn, medicinski plinovi u vrijednosti 355.786,00 kn i usluge tjelesne zaštite u vrijednosti 137.379,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.
Postupci javne nabave lijekova, medicinskih plinova, uredskog materijala, te materijala i sredstava za čišćenje su provedeni u 2012.

Obavijesti o sklopljenim ugovorima za usluge redovnog godišnjeg pregleda i nadzora endoskopske opreme, ultrazvučnog uređaja i mikroskopa u vrijednosti 249.690,00 kn, te uređaja i opreme za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje u vrijednosti 268.283,00 kn su objavljenje u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon proteka više od 48 dana od dana zaključenja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Odredbama članka 60. Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od 1. siječnja 2012. je propisano, da je javni naručitelj obvezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su u cilju otklanjanja nedostataka analizirani postupci provedeni u 2011. i 2012., a Služba za javnu nabavu i tehničke poslove je u obvezi osigurati dosljedno provođenje svih odredbi zakonskih propisa u dijelu nabave roba i usluga.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđena nepravilnost i propust, koji se odnose na ustrojavanje kontrole obračuna i naplate svih obavljenih usluga i pravodobne uplate novca naplaćenog na naplatnim mjestima u blagajnu, te realnije planiranje rashoda, su ponovljeni i u 2011.

   - U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi za komunalni doprinos u iznosu 64.112,00 kn, nastali u 2008., te rashodi za nabavu nekretnine u iznosu 199.212,00 kn nastali u 2010. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. je utvrđena količina, ali ne i vrijednost viškova i manjkova, te utvrđene razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Pri obračunu ispravka vrijednosti za pojedine skupine imovine nisu primijenjene propisane stope. Stanje zemljišta i stanova iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)

   - U 2011. prihodi od najma poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 176.483,00 kn. Poslovni prostor u vlasništvu Bolnice dan je ranijih godina trgovačkom obrtu na korištenje bez provedenog javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.405.386,00 kn. U pojedinim slučajevima postoje odstupanja u dodijeljenim koeficijentima složenosti poslova u odnosu na odredbe Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. (točka 3. Nalaza)

   - Za nabavu roba, radova i usluga u 2011. su planirana sredstva u iznosu 58.188.705,00 kn. Provedeno je osam postupaka javne nabave, kojima je nabava roba i usluga ugovorena u vrijednosti 21.518.915,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave u iznosu 32.365.837,00 kn, nabavljeni su medicinski potrošni materijal i medicinski sitni inventar u vrijednosti 13.559.076,00 kn, lijekovi u vrijednosti 9.759.001,00 kn, prirodni plin u vrijednosti 3.028.554,00 kn, hrana u vrijednosti 2.400.160,00 kn, električna energija u vrijednosti 1.508.435,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.021.031,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u vrijednosti 596.415,00 kn, medicinski plinovi u vrijednosti 355.786,00 kn i usluge tjelesne zaštite u vrijednosti 137.379,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

4. Bolnicu je osnovala Vukovarsko-srijemska županija 1995. Djelatnost Bolnice je dijagnostika, liječenje, medicinska rehabilitacija i zdravstvena njega, osiguravanje boravka i prehrane bolesnika, znanstveno istraživačka i nastavna djelatnost. Skrbi za osiguranike s područja Županije, pruža usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, te drugim korisnicima. Koncem 2011. je imala 810 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr.med.spec. anesteziolog Krunoslav Šporčić. Prihodi su ostvareni u iznosu 164.276.540,00 kn, a rashodi u iznosu 173.437.190,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.160.650,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 41.315.043,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 50.475.693,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO u iznosu 149.921.933,00 ili 91,3%. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 110.405.386,00 kn ili 63,7% i materijalne rashode u iznosu 53.208.771,00 kn ili 30,7%. Koncem 2011. potraživanja su iznosila 21.489.261,00 kn (od čega su dospjela u iznosu 16.076.067,00 kn ili 74,8%), a vrijednosno značajnija su od Zavoda Odžak za pružene usluge korisnicima s mjestom prebivališta u Bosni i Hercegovini u iznosu 7.958.478,00 kn i HZZO u iznosu 7.579.569,00 kn. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 58.798.662,00 kn (od čega su dospjele u iznosu 38.710.938,00 kn ili 65,8%), a vrijednosno su značajnije za nabavljeni medicinski potrošni materijal u iznosu 17.275.331,00 kn, lijekove u iznosu 11.516.887,00 kn, te zaposlene u iznosu 9.576.574,00 kn. S obzirom da manjak prihoda koncem 2011. iznosi 50.475.693,00 kn ili 30,7% ostvarenih prihoda, ukupne obveze 58.798.662,00 kn, a ukupna potraživanja 21.489.261,00 kn, Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza. Unutarnji revizor je imenovan 2009. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja i obveze, rashode i postupke javne nabave, dijelom su posljedica slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VUKOVAR

Vinkovci, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	18

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-01/33
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 14. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VUKOVAR ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Vukovar (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 14. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnicima s područja Županije. Sjedište je u Vukovaru, Županijska 35. Bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz veljače 2011. Bolnica je razvrstana u kategoriju Županijska bolnica III A. U rujnu 2011. naziv Opća bolnica Vukovar je promijenjen u Opća županijska bolnica Vukovar.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Bolnice je utvrđeno Statutom. Bolnica obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu djelatnost u 16 odjela (Odjel za pedijatriju, Odjel za interne bolesti, Odjel za kirurške djelatnosti, Odjel za ginekologiju i porodiljstvo, Odjel za neurologiju, Odjel za psihijatriju, Odjel za očne bolesti, Odjel za ORL, Odjel anestezije, reanimacije i intenzivnog liječenja, Odjel za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju, Odjel za kožne i spolne bolesti, Odjel za radiološku dijagnostiku, Odjel za laboratorijsku dijagnostiku, Odjel za patologiju i sudsku medicinu, Odjel za citološku dijagnostiku, Odjel za transfuzijsku medicinu i serologiju), Bolničkoj ljekarni i Jedinici za objedinjeni hitni bolnički prijem. Administrativno-tehnički, uslužni i pomoćni poslovi se obavljaju u Uredu ravnatelja, s odjelom za edukaciju i jedinicom za kvalitetu, te u pet odjela (Odjel za gospodarske i administrativne poslove, Odjel općih i pravnih poslova, Odjel za tehničko uslužnu djelatnost, Odjel prehrane, te Odjel zaštite na radu i zaštite od požara). Rad u ustrojstvenim jedinicama je organiziran u odsjecima, dnevnim bolnicama i ambulantama.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i povjerenstvo za javnu nabavu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Ravnatelj predstavlja i zastupa Bolnicu, organizira i vodi poslovanje, te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med. spec. pedijatar. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Bolnice.

Koncem 2010. Bolnica je imala 568 zaposlenika, a koncem 2011. ima 636 zaposlenika, od čega 450 zdravstvenih i 186 administrativno tehničkih zaposlenika. Na neodređeno vrijeme zaposleno je 497, a na određeno vrijeme 139 zaposlenika.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o bolničkim infekcijama, Pravilnik o ustrojstvu i djelovanju sustava za osiguranje kvalitete, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara i drugi opći akti.

Bolnica s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovara i obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2011. je za provođenje bolničke zaštite ugovoreno 150 postelja. Popunjeni broj postelja je 100, te je iskorištenost bolničkih postelja 66,7%. U 2011. je bolnički liječeno 5 202 pacijenta, uz prosječno trajanje liječenja sedam dana. Broj dana bolničkog liječenja je 36 591.

U poliklinički-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. je obrađeno 164 549 pacijenata. Broj pruženih usluga je 898 261, te je prosječan broj usluga po pacijentu 5,5. Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici je 101, a broj pacijenata u dnevnoj bolnici je 3 536.

Djelatnost se obavlja u sedam uređenih i opremljenih objekata. U lipnju 2011. završena je obnova građevinskih objekata, koja je započeta u rujnu 2008. Građevinski objekti i oprema odgovaraju uvjetima propisanim odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 61/11 i 128/12). Dio podrumskog prostora preuređen je u muzej Mjesto sjećanja - Vukovarska bolnica 1991.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 115.687.098,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 143.013.880,00 kn, što je za 27.326.782,00 kn ili 23,6% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 91.428.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 75.971.394,00 kn ili 53,1% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 118.000.840,00 kn, te za 2013. u iznosu 123.900.883,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 110.068.205,00 kn, što je za 5.818.908,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 32.945.675,00 kn ili 23,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	103.427.976,00	96.827.519,00	93,6
1.1.	Prihodi od HZZO	96.763.250,00	82.381.741,00	85,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	836.711,00	3.100.025,00	370,5
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	5.447.963,00	7.234.438,00	132,8
1.4.	Prihodi od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara	380.052,00	4.111.315,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.692.759,00	2.388.302,00	141,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.129.775,00	1.305.919,00	115,6
2.2.	Prihodi od donacija	562.984,00	1.082.383,00	192,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.738.369,00	10.841.132,00	101,0
4.	Prihodi od imovine	28.009,00	11.252,00	40,2
Ukupno		115.887.113,00	110.068.205,00	95,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO u iznosu 92.395.496,00 kn (od čega je 82.381.741,00 kn evidentirano u skupini prihoda iz proračuna, 9.692.465,00 kn u skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te 321.290,00 kn u skupini prihoda od prodaje proizvoda te pruženih usluga) ili 83,9%. Svi drugi prihodi iznose 17.672.709,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO, ostvareni u iznosu 92.395.496,00 kn, se odnose na prihode za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 74.605.020,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.692.465,00 kn, prihode za posebno skupe lijekove u iznosu 3.568.385,00 kn, za financiranje plaća specijalizanata u iznosu 3.033.323,00 kn, za financiranje pripravničkog staža u iznosu 1.147.036,00 kn, te od pruženih usluga mamografije, usluga zdravstvene zaštite inozemnim osobama te od nadoknade troškova liječenja inozemnih osoba s nepoznatim prebivalištem u iznosu 349.267,00 kn. Bolnica i HZZO su u 2010. zaključili ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., te pet dodataka ugovoru u 2011., kojima su utvrđene vrste, rokovi, kvaliteta zdravstvene zaštite, te cijene, način obračuna i rokovi plaćanja zdravstvene zaštite. Ugovoren je najveći godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 91.428.000,00 kn, te dodatna sredstva u iznosu 100.000,00 kn za provođenje dijagnostičkih i terapijskih postupaka radi smanjenja liste čekanja. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnica je u 2011. primila 91.526.985,00 kn, a obračunala usluge u vrijednosti 74.605.020,00 kn, što je za 16.921.965,00 kn manje od primljenih sredstava. Više primljena sredstva u iznosu 16.921.965,00 kn su iskazana kao obveza prema HZZO. Zbog toga su ostvareni manji prihodi od HZZO u odnosu na prethodnu godinu.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 3.100.025,00 kn su primljena za nabavu medicinske opreme na temelju Sporazuma za refundiranje sredstava za nužnu opremu, koja je nabavljena za potrebe Bolnice.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije, koja je Županija uz suglasnost Ministarstva rasporedila Bolnici u iznosu 7.234.438,00 kn, od čega za nabavu medicinske opreme u iznosu 6.255.062,00 kn, te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 979.376,00 kn.

Od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara je primljeno 4.111.315,00 kn za nabavu medicinske opreme i izradu projektne dokumentacije.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga ostvareni u iznosu 1.305.919,00 kn se odnose na prihode od usluga mamografije (prihodi od HZZO za provođenje nacionalnog programa prevencije raka dojke) u iznosu 321.290,00 kn, od muzeja (ulaznice, suveniri i pokloni) u iznosu 316.495,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 312.402,00 kn, druge prihode (zdravstvene usluge pravnim osobama i drugim zdravstvenim ustanovama, zakup, sufinanciranje režijskih troškova) u iznosu 233.812,00 kn, te prihode od prehrane zaposlenika u iznosu 121.920,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 1.082.383,00 kn se odnose na primljena novčana sredstva za organizaciju i održavanje liječničkog simpozija, edukaciju zaposlenika, uređenje odjela pedijatrije, nabavu sitnog inventara i opreme, primljenu medicinsku opremu, lijekove i sanitetski materijal, te naknadno odobrene popuste od dobavljača lijekova.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO) u iznosu 9.692.465,00 kn, od povrata sredstava za specijalizaciju u iznosu 821.959,00 kn, te druge prihode (sudjelovanje osigurane osobe u pokriću dijela troškova liječenja, nadoknade štete za osiguranu opremu) u iznosu 326.708,00 kn

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 19.440.858,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog i županijskog proračuna, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, sredstva HZZO za specijalizante, pripravnike i provođenje nacionalnog programa prevencije raka dojke, te donacije. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 145.555.383,00 kn, što je za 32.158.008,00 kn ili 28,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu, je uvjetovano povećanim brojem zaposlenih i povećanim opsegom poslova radi stavljanja u funkciju obnovljenih dijelova Bolnice, te nabavom medicinske opreme za funkcioniranje odjela i ambulanti u obnovljenim objektima. Rashodi su za 2011. ostvareni za 2.541.503,00 kn ili 1,8% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	71.725.331,00	78.375.450,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	31.680.681,00	46.014.463,00	145,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	21.154.919,00	31.878.152,00	150,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	6.644.703,00	9.666.445,00	145,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	8.948.288,00	13.416.267,00	149,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	5.561.928,00	8.795.440,00	158,1
2.2.	Rashodi za usluge	6.544.399,00	9.001.207,00	137,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.981.363,00	5.135.104,00	129,0
3.	Financijski rashodi	363.689,00	1.283.763,00	353,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	457.988,00	605.627,00	132,2
5.	Ostali rashodi	0,00	1.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.169.686,00	19.275.080,00	210,2
Ukupno		113.397.375,00	145.555.383,00	128,4
Višak prihoda		2.489.738,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	35.487.178,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 35.487.178,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 2.489.738,00 kn, a manjak iz prethodnih godina iznosi 1.141.288,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.138.728,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 78.375.450,00 kn ili 53,9%, materijalne rashode u iznosu 46.014.463,00 kn ili 31,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.275.080,00 kn ili 13,2% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.890.390,00 kn ili 1,3% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 65.217.873,00 kn, doprinose na plaće 10.844.329,00 kn i druge rashode za zaposlene 2.313.248,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 46.014.463,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu 23.082.658,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.180.497,00 kn, energiju u iznosu 3.737.793,00 kn, usluge po ugovorima o djelu u iznosu 2.664.317,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu 2.623.318,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.283.763,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na isplatu novčane tražbine prema ovršnom postupku u iznosu 776.413,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 211.197,00 kn.

Naknada građanima i kućanstvima u iznosu 605.627,00 kn se odnose na troškove za školarine zaposlenika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 19.275.080,00 kn se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 17.157.594,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (bolničke zgrade) u iznosu 1.189.130,00 kn, nabavu druge opreme u iznosu 593.310,00 kn, uredskog namještaja i opreme u iznosu 250.266,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 41.173,00 kn, te računalnih programa u iznosu 43.607,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 214.447.200,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	103.468.265,00	198.418.364,00	191,8
1.1.	Građevinski objekti	83.207.996,00	164.340.216,00	197,5
1.2.	Postrojenja i oprema	18.764.679,00	32.163.367,00	171,4
1.3.	Prijevozna sredstva	127.455,00	125.748,00	98,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	603.606,00	724.671,00	120,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	764.529,00	1.064.362,00	139,2
2.	Financijska imovina	17.368.979,00	16.028.836,00	92,3
2.1.	Novčana sredstva	9.396.641,00	4.325.685,00	46,0
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.460.188,00	95.368,00	6,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.512.150,00	8.300.348,00	127,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	3.307.435,00	-
Ukupno imovina		120.837.244,00	214.447.200,00	177,5
3.	Obveze	11.027.394,00	43.709.762,00	396,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.387.541,00	36.733.501,00	497,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.639.853,00	6.976.261,00	191,7
4.	Vlastiti izvori	109.809.850,00	170.737.438,00	155,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		120.837.244,00	214.447.200,00	177,5
Izvanbilančni zapisi		3.770.499,00	5.673.271,00	150,5

U odnosu na prethodnu godinu imovina, te obveze i vlastiti izvori su veći za 93.609.956,00 kn ili 77,5%. Vrijednosno najznačajnije povećanje u nefinancijskoj imovini se odnosi na ulaganja u građevinske objekte, koje je obavilo Ministarstvo u razdoblju od 2008. do 2011. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na ulaganja u medicinsku opremu radi funkcioniranja obnovljenih dijelova Bolnice, koja su obavljena iz decentraliziranih sredstava, sredstava Ministarstva, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara te donacija.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na upravnu zgradu i šest bolničkih objekata u iznosu 148.957.062,00 kn, stambene i druge objekte u iznosu 12.737.034,00 kn, te spomenike (spomen obilježje žrtvama stradalim u vukovarskoj bolnici i Vukovaru 1991. i spomenik dr. Juraju Njavri) u iznosu 2.646.120,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe lijekova i sanitetskog materijala u iznosu 885.046,00 kn, zalihe uredskog materijala, materijala za čišćenje, namirnica i sitnog inventara u iznosu 130.968,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 48.348,00 kn.

Koncem 2011. ukupna potraživanja iznose 8.395.716,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 5.327.804,00 kn (od čega su najznačajnija za dopunsko zdravstveno osiguranje i posebno skupe lijekove u iznosu 4.771.193,00 kn), od bivših zaposlenika za povrat troškova specijalizacije u iznosu 1.201.490,00 kn, fizičkih osoba bez osnovnog zdravstvenog osiguranja za pružene zdravstvene usluge u iznosu 769.364,00 kn, Županije za nadoknadu doprinosa i putnih troškova vježbenika u iznosu 590.563,00 kn, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 319.841,00 kn, za participaciju u iznosu 113.623,00 kn, od pravnih osoba (za nadoknadu režijskih troškova, zakup poslovnog prostora, pranje rublja, citološke analize i drugo) u iznosu 54.238,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 18.793,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.937.661,00 kn ili 23,1%, od čega se 1.071.203,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana. Od ukupno iskazanih potraživanja iz 2011. do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.) je naplaćeno 5.328.606,00 kn i isknjiženo 910.404,00 kn, što ukupno čini 6.239.010,00 kn ili 74,3%. Isknjižena potraživanja se odnose na potraživanja od Županije za nadoknadu doprinosa i putnih troškova vježbenika u iznosu 590.563,00 kn i potraživanja od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 319.841,00 kn koja su bila evidentirana na temelju zahtjeva i zamolbi, a nisu bila utemeljena pisanim ugovorima, sporazumima ili odlukama.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na rashode za nabavljenu medicinsku opremu na obročnu otplatu u iznosu 3.281.757,00 kn i dani predujam za nabavu medicinske opreme u iznosu 25.678,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 43.709.762,00 kn i veće su za 32.682.368,00 kn ili 296,4% u odnosu na obveze početkom godine. Na povećanje obveza značajno je utjecalo povećanje obveza prema HZZO za 16.921.965,00 kn i obveza za materijalne rashode za 11.989.269,00 kn. Obveze se odnose na obveze prema HZZO za više primljena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite od obavljenih i obračunanih zdravstvenih usluga u iznosu 16.921.965,00 kn, obveze za materijalne rashode (energiju, lijekove, sanitetski i drugi materijal) u iznosu 13.037.520,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.976.261,00 kn, zaposlene u iznosu 6.636.195,00 kn i druge obveze u iznosu 137.821,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 7.362.723,00 kn ili 16,8%, od čega se 2.882.815,00 kn odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine, 2.277.658,00 kn na druge obveze, a 2.202.250,00 kn na obveze za nabavu lijekova, sanitetskog i drugog materijala. Obveze čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana iznose 3.532.543,00 kn, od čega se na obveze za nabavu nefinancijske imovine, lijekova, sanitetskog i drugog materijala odnosi 1.818.032,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza iz 2011. do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 17.724.422,00 kn i obveze prema HZZO u iznosu 16.921.965,00 kn, što ukupno čini 34.646.387,00 kn (79,3%).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.673.271,00 kn se odnose na vrijednost tuđe imovine (medicinske opreme) na korištenju u iznosu 5.523.271,00 kn i dana jamstva (dvije zadužnice dane 2010. kao instrument osiguranja plaćanja po ugovoru o opskrbi električnom energijom) u iznosu 150.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, javna nabava i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, popisivanje i evidentiranje cjelokupne imovine i obveza, vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila, obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima, realnije planiranje prihoda i rashoda, te donošenje izmjena financijskog plana, evidentiranje prihoda u skladu s propisima, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja povrata sredstava u slučaju neispunjavanja obveza iz ugovora o specijalizaciji, plaćanje predujmom uz suglasnost župana, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potraživanja i obveze su evidentirani u glavnoj knjizi,
- vodi se evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila,
- blagajničko poslovanje je obavljano na temelju uredne dokumentacije,
- prihodi su evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- radi osiguranja povrata sredstava za specijalizaciju, u zaključenim ugovorima o specijalizaciji, ugovorena je klauzula ovršnosti, prema kojoj Bolnica može temeljem ugovora provesti neposrednu prisilnu ovrhu cjelokupnog potraživanja na plaću i imovinu liječnika specijalizanta, a pri zaključivanju sporazuma o visini troškova specijalizacije (u slučaju da nije na mjestu specijaliste odradio 10 godina) je ugovoreno da Bolnica radi naplate duga može pokrenuti sudski postupak,
- ugovori o nabavi zaključeni su nakon proteka roka za podnošenje žalbe, a obavijesti o zaključenim ugovorima su objavljene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- godišnjim popisom nije popisano građevinsko zemljište i jedan građevinski objekt, a druga imovina i obveze su popisani i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu,
- unutarnja revizija je ustrojena u 2012.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pri nabavi pojedinih roba nisu provedeni propisani postupci nabave,
- prije plaćanja predujmom nije pribavljena prethodna suglasnost župana.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Bolnice.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2011. je iskazana u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i utvrđena godišnjim popisom u iznosu 164.340.216,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta (površine 22 463 m²) i vrijednost jednog građevinskog objekta, koji su prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Bolnice. Spomenuto zemljište i objekt nisu bili obuhvaćeni godišnjim popisom. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu. U 2012. ispravljena je nepravilnost što se odnosi na iskazivanje zemljišta.

U zemljišnim knjigama nije brisano na jednoj nekretnini pravo zaloga upisano 1951. u korist Državne investicione banke, koja više ne posluje. Nadalje, za jedan bolnički objekt, izgrađen u vrijeme dok se Bolnica nalazila na ratom privremeno okupiranom području, nije pribavljena građevinska i uporabna dozvola. Prema odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12) rok za legalizaciju bespravno sagrađenih ili nadograđenih objekata je 30. lipanj 2013.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., rashodi su iskazani manje, a rashodi budućeg razdoblja više za 3.281.757,00 kn, što je imalo za posljedicu da je i manjak za 2011. iskazan manje za navedeni iznos. Naime, u 2011. za nabavljenu medicinsku opremu su primljeni računi u iznosu 5.076.506,00 kn, od čega je u okviru rashoda iskazano 1.794.749,00 kn (koliko je i plaćeno), a u okviru rashoda budućeg razdoblja 3.281.757,00 kn (koliko iznose obveze na obročnu otplatu). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U 2012. u poslovnim knjigama su iskazani rashodi u iznosu 3.281.757,00 kn.

U 2011. nabava medicinske opreme za potrebe odjela za očne bolesti je plaćena predujmom u iznosu 243.373,00 kn. Oprema je isporučena. Prije plaćanja predujma nije pribavljena prethodna suglasnost župana, što nije u skladu s odredbama članka 53. Zakona o proračunu.

Prema spomenutim odredbama, plaćanje predujma je moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti župana, odnosno, iznimno, proračunski korisnik može plaćati predujmom bez prethodne suglasnosti do iznosa utvrđenog odlukom o izvršavanju proračuna županije. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2011., nije bio utvrđen iznos do kojeg proračunski korisnici mogu plaćati predujmom bez suglasnosti župana. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2012., utvrđeno je da korisnici proračuna iz područja zdravstva mogu plaćati predujmom bez suglasnosti župana do pojedinačnog iznosa 50.000,00 kn.

Bolnica pored osnovne djelatnosti obavlja i djelatnost trgovine, odnosno nabavlja i prodaje trgovačku robu u muzeju (suveniri, knjige, dvd i drugo). U poslovnim knjigama za 2011. su iskazani prihodi od prodaje suvenira i poklona u iznosu 125.557,00 kn i rashodi u iznosu 221.705,00 kn (rashodi za nabavu robe u iznosu 145.590,00 kn i rashodi za dane poklone u iznosu 76.115,00 kn). U pomoćnim knjigama evidentira se roba za muzej, prema kojoj vrijednost zaliha (po prodajnoj cijeni) koncem 2011. iznosi 882.046,00 kn, od čega se na nabavnu vrijednost zaliha odnosi 297.168,00 kn. Nadalje, obavljen je popis robe u muzeju na dan 31. prosinca 2011., te vrijednost robe prema popisnoj listi je istovjetna iznosu evidentiranom u pomoćnoj knjizi. Vrijednosno najznačajnije zalihe, prodajne vrijednosti 643.650,00 kn, se odnose na 1 839 monografija Vukovarska bolnica 1991., (koju je izdala Bolnica u 2007.), a čija je nabavna vrijednost (usluge tiskanja) iznosila 205.393,00 kn. Vrijednost zaliha robe u muzeju nije iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva, te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Bolnica treba u glavnoj knjizi evidentirati zalihe robe za muzej u skupini 06 - proizvedena kratkotrajna imovina, a rashode ne iskazivati u trenutku nabave, nego u trenutku prodaje, odnosno poklanjanja.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. U 2011. nije bila ustrojena unutarnja revizija, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojim je između ostalog propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Unutarnja revizija je ustrojena u rujnu 2012.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i evidentirati cjelokupnu imovinu, provesti potrebne radnje radi brisanja prava zaloga na nekretnini kao i legalizaciji bespravno izgrađenog objekta. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže pri plaćanju predujmom poštivati odredbe Odluke o izvršavanju proračuna Županije, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati zalihe trgovačke robe za muzej, te rashode za nabavu trgovačke robe evidentirati u trenutku prodaje, odnosno poklanjanja.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je u 2013. evidentirana nekretnina koja nije bila evidentirana u 2011., te da je u 2013. u zemljišnim knjigama brisano pravo zaloga na nekretnini. Nadalje je navedeno da će poduzeti radnje za legalizaciju bespravno izgrađenog bolničkog objekta najkasnije do 30. lipnja 2013., te da će evidentirati zalihe trgovačke robe u Muzeju. U očitovanju je navedeno da je plaćanje predujmom obavljeno za tri aparata ukupne vrijednosti 243.373,00 kn zbog hitnosti nabave opreme, s obzirom da nije bilo moguće pružati specijalističko-konzilijarnu zaštitu pacijentima, te da nakon toga nije bilo plaćanja predujmom. Također je navedeno da će se prilikom plaćanja predujma poštivati odredbe Odluke o izvršavanju proračuna Županije. Nadalje je navedeno da je unutarnji revizor upućen na edukaciju za unutarnjeg revizora, a u 2013. bi trebali imati u potpunosti formiran sustav unutarnje kontrole.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 145.555.383,00 kn, što je za 32.158.008,00 kn ili 28,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 78.375.450,00 kn, materijalne rashode u iznosu 46.014.463,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.275.080,00 kn i druge rashode u iznosu 1.890.390,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 78.375.450,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 65.217.873,00 kn, doprinose na plaće 10.844.329,00 kn i druge rashode za zaposlene 2.313.248,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Koncem 2010. je bilo zaposleno 568 zaposlenika, a koncem 2011. je bilo 636 zaposlenika. Tijekom 2011. je primljeno 99 zaposlenika, od čega 65 zaposlenika zdravstvene struke i 34 zaposlenika nezdravstvene struke (pralje, servirke i zaposlenici na čišćenju). Za 2011. nije donesen godišnji plan zapošljavanja, niti je napravljena nova sistematizacija poslova, kojom bi bio utvrđen potreban broj i struktura zaposlenika, što je trebalo učiniti jer je obnova Bolnice bila pri kraju. Prema odredbama Statuta Bolnice, godišnji plan zapošljavanja donosi Upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja. Sistematizacija poslova je napravljena u 2012. Za zapošljavanje 25 nezdravstvenih zaposlenika radi povećanog opsega posla, od Ministarstva nije pribavljena suglasnost, što je trebalo učiniti. Ministarstvo je u studenome 2009. donijelo Odluku, kojom se zabranjuje zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama. Zabrana se odnosi na zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme za zdravstvene zaposlenike, zdravstvene suradnike, te nezdravstvene zaposlenike, a iznimno Ministar, može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa u zdravstvenoj ustanovi, ako utvrdi osnovanost potrebe za zapošljavanjem u toj zdravstvenoj ustanovi na temelju obrazloženja Upravnog vijeća ustanove i pozitivnog mišljenja HZZO. Zabrana zapošljavanja na određeno vrijeme se ne odnosi na zamjene, specijalističko usavršavanje i prijem pripravnika po natječajima HZZO. Na temelju dobivene suglasnosti, zdravstvena ustanova je obvezna najkasnije u roku 60 dana od primitka suglasnosti sklopiti ugovor o radu kojim se zasniva radni odnos u zdravstvenoj ustanovi, te o tome obavijestiti Ministarstvo.

Kod zapošljavanja 21 zaposlenika nezdravstvene struke nije proveden javni natječaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), prema kojima se za zasnivanje radnog odnosa za sve poslove u javnim službama raspisuje javni natječaj radi ispunjavanja ustavne odredbe o jednakoj dostupnosti javnih službi svim građanima Republike Hrvatske. Potreba za zasnivanjem radnog odnosa za sve poslove u javnim službama oglašava se putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na web-stranicama, odnosno na oglasnim pločama ustanova i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te u Narodnim novinama.

Bolnica je tijekom 2011., ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćniku ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada u visini 21,0%, odnosno 25,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima, kod kojih postoje posebni uvjeti rada, pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću, koju zaposlenik ima prema položaju (zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja). Prema odredbama zaključka 364. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana zapošljavanja, za zapošljavanje radi povećanog obima posla pribavljanje prethodne suglasnosti nadležnog ministra, te primati u radni odnos zaposlenike na temelju provedenih javnih natječaja.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će donijeti godišnji plan zapošljavanja, da će ubuduće zapošljavanje zbog povećanog obima posla obavljati temeljem pribavljene prethodne suglasnosti nadležnog ministra i primati u radni odnos zaposlenike na temelju provedenih javnih natječaja. Također, u očitovanju je navedeno da će kod obračuna plaća i dodataka na plaću postupati u skladu s propisima kojima se regulira isplata plaće i dodataka na plaće za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 8.395.716,00 kn i veća su za 411.144,00 kn ili 5,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 5.327.804,00 kn.
Odnose se na potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.567.152,00 kn, posebno skupe lijekove 1.204.041,00 kn, druga potraživanja (nadoknadu plaća vježbenika, usluge mamografije, zdravstvene usluge osobama s nepoznatim prebivalištem, profesionalnu rehabilitaciju, ozljede na radu) 227.425,00 kn, za nadoknadu plaća specijalizanata 210.703,00 kn i zdravstvene usluge osiguranicima iz inozemstva 118.483,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.937.661,00 kn, od čega se 1.071.203,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 92.395.496,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 74.605.020,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.692.465,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 91.428.000,00 kn, te dodatna sredstva u iznosu 100.000,00 kn za provođenje dijagnostičkih i terapijskih postupaka radi smanjenja liste čekanja. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnica je u 2011. od HZZO primila 91.526.985,00 kn, a obračunala usluge u vrijednosti 74.605.020,00 kn, što je za 16.921.965,00 kn manje od primljenih sredstava. Više primljena sredstva u iznosu 16.921.965,00 kn su iskazana kao obveza prema HZZO.

Obveze koncem 2011. iznose 43.709.762,00 kn, što je za 32.682.368,00 kn ili 296,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje obveza je utjecalo povećanje obveza prema HZZO za 16.921.965,00 kn i obveza za materijalne rashode za 11.989.269,00 kn zbog stavljanja u funkciju obnovljenih dijelova Bolnice. Obveze se odnose na obveze prema HZZO za više primljena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite od obavljenih i obračunanih zdravstvenih usluga u iznosu 16.921.965,00 kn, obveze za materijalne rashode (energiju, lijekove, sanitetski i drugi materijal) u iznosu 13.037.520,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.976.261,00 kn, zaposlene u iznosu 6.636.195,00 kn i druge obveze u iznosu 137.821,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 7.362.723,00 kn.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.882.815,00 kn ili 31,9% i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 1.620.115,00 kn ili 22,0%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 3.532.543,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 1.289.387,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 34.138.728,00 kn i čini 31,0% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 35.314.046,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 23,8%. Izuzmu li se obveze prema HZZO u iznosu 16.921.965,00 kn, pokrivenost obveza ukupnim potraživanjima je 31,3%. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Stoga je u svibnju 2012. izradila prijedlog mjera za unapređenje djelatnosti, povećanje prihoda poslovanja i racionalizaciju troškova poslovanja, kako bi poslovala u granicama ostvarenih prihoda. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.041.950,00 kn, a izmjenama plana 14.570.350,00 kn. U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 58.438.506,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 39.502.722,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 18.935.784,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Bolnica je tijekom 2011. zaključila 17 ugovora o javnoj nabavi u iznosu 13.827.074,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 11 ugovora u iznosu 12.014.555,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave šest ugovora u iznosu 1.812.519,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 97.189,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 16.569.620,00 kn, a odnose se na nabavu potrošnog sanitetskog materijala u vrijednosti 10.522.027,00 kn, lijekova u vrijednosti 5.898.212,00 kn i medicinskih plinova u vrijednosti 149.381,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je tijekom 2011. izravno nabavljan potrošni sanitetski materijal, lijekovi i medicinski plinovi zbog hitnosti stavljanja u funkciju obnovljenih bolničkih zgrada. Također, navedeno je da su poduzete aktivnosti radi otklanjanja nepravilnosti iz područja javne nabave na način da se Bolnica u 2012. uključila u sustav objedinjene javne nabave prema odluci Ministarstva zdravlja, s napomenom da se nabava odnosi na 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - U poslovnim knjigama nije evidentirano ni obuhvaćeno godišnjim popisom zemljište površine 22 463 m² i jedan građevinski objekt u vlasništvu Bolnice. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su iskazani manje, a rashodi budućeg razdoblja više za 3.281.757,00 kn, što je imalo za posljedicu da je i manjak za 2011. iskazan manje za navedeni iznos. Za plaćanje predujmom nabavljene medicinske opreme u vrijednosti 243.373,00 kn nije pribavljena suglasnost župana. U pomoćnim knjigama su evidentirane i godišnjim popisom utvrđene zalihe trgovačke robe u muzeju čija vrijednost koncem 2011. iznosi 882.046,00 kn, a vrijednost spomenutih zaliha nije evidentirana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 78.375.450,00 kn ili 53,9% ukupnih rashoda. Koncem 2011. Bolnica je imala 636 zaposlenika. Tijekom 2011. je zaposleno 99 zaposlenika. Za zapošljavanje 25 nezdravstvenih zaposlenika radi povećanog opsega posla, od Ministarstva nije pribavljena suglasnost za zasnivanje radnog odnosa. Kod zapošljavanja 21 zaposlenika nezdravstvene struke nije proveden javni natječaj.
     U okviru plaća za redovni rad Bolnica je isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada, te naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Za pojedine zaposlenike spomenuti dodaci i naknade nisu obračunavani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)

   - Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 58.438.506,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 16.569.620,00 kn, a odnose se na nabavu potrošnog sanitetskog materijala u vrijednosti 10.522.027,00 kn, lijekova u vrijednosti 5.898.212,00 kn i medicinskih plinova u vrijednosti 149.381,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite za stanovnike s područja Županije. Koncem 2011. je imala 636 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med. spec. pedijatar. Unutarnja revizija je ustrojena u 2012. Djelatnosti su financirane iz prihoda ostvarenih od HZZO, županijskog proračuna, državnog proračuna, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Prihodi su ostvareni u iznosu 110.068.205,00 kn, a rashodi u iznosu 145.555.383,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 35.487.178,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 2.489.738,00 kn, a manjak iz prethodnih godina iznosi 1.141.288,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.138.728,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi ostvareni od HZZO u iznosu 92.395.496,00 kn ili 83,9% ukupnih prihoda. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 78.375.450,00 kn i čine 53,9% ukupnih rashoda. Koncem 2011. potraživanja iznose 8.395.716,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 5.327.804,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje, posebno skupe lijekove i drugo. U odnosu na prethodnu godinu, navedena potraživanja su veća za 411.144,00 kn ili 5,5%. Koncem 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 1.937.661,00 kn ili 23,1%. Obveze koncem 2011. iznose 43.709.762,00 kn i veće su za 32.682.368,00 kn ili 296,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 7.362.723,00 kn ili 16,8%. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema HZZO za više primljena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite od obavljenih i obračunanih zdravstvenih usluga u iznosu 16.921.965,00 kn, materijalne rashode (energiju, lijekove, sanitetski i drugi materijal) u iznosu 13.037.520,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.976.261,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 6.636.195,00 kn. U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 58.438.506,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 16.569.620,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova, potrošnog sanitetskog materijala i medicinskih plinova.

Revizijom utvrđene nepravilnosti što se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA BOLNICA ČAKOVEC

Čakovec, ožujak 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/12-02/148
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 14. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE BOLNICE ČAKOVEC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županijske bolnice Čakovec (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. rujna 2012. do 14. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini. Rješenjem Ministra zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2011., Bolnica je razvrstana u kategoriju Županijska bolnica III A. Osnivač Bolnice je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Međimurske županije. Sjedište je u Čakovcu, Ivana Gorana Kovačića 1/e.

Bolnica obavlja slijedeće zdravstvene djelatnosti: specijalističko konzilijarnu djelatnost, laboratorijsku djelatnost, dijagnosticiranje, bolničku djelatnost, medicinsku rehabilitaciju i drugo. Osim zdravstvenih djelatnosti, obavlja i usluge praonice rublja, prehrane, tehničke djelatnosti i servisa za čišćenje, administrativne usluge, te usluge suspaljivanja i sterilizacije infektivnog otpada. Od veljače 2012., obavlja i usluge osposobljavanja pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, za gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. U travnju 2012. Ministarstvo zdravlja je uputilo Bolnici zahtjev za usklađivanjem djelatnosti zdravstvenih ustanova s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 – Odluka USRH i 70/12). U vrijeme obavljanja revizije usklađivanje djelatnosti je u tijeku.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 18 jedinica: ginekologija i porodiljstvo, pedijatrija, kirurgija, interna medicina, neurologija, psihijatrija, anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje, otorinolaringologija, oftalmologija, infektologija, medicinska biokemija, transfuzijska medicina, radiologija i ultrazvuk, patološka anatomija i klinička citologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, objedinjeni hitni bolnički prijem, bolnička ljekarna i dnevna bolnica s kemoterapijom. Ustrojene su nezdravstvene jedinice: za administrativne poslove, tehničko – uslužne poslove i prehranu.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće i stručni kolegij, te povjerenstva za lijekove, kvalitetu, sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija i etičko povjerenstvo. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2011. ravnatelj je bio Dragutin Kopasić, dr. med., spec. anestezije i reanimacije. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice. Početkom 2011. u Bolnici je bilo 783 zaposlenika, a koncem godine je bilo 802 zaposlenika, od kojih je 611 zdravstvenih, te 191 administrativno – tehničkih zaposlenika. Pored Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radnom vremenu, poslovnici o radu tijela i povjerenstava, te drugi opći akti.

Bolnica raspolaže s 351 krevetom, koliko je i ugovoreno s HZZO za 2011., za provođenje bolničkog liječenja. U 2011. liječeno je u stacionaru 16 188 bolesnika, a u poliklinički konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti 382 609, ukupno je pruženo 1 359 328 usluga, prosječno 2,8 usluga po bolesniku, obavljeno je 5 197 velikih te 12 098 malih operativnih zahvata. Prosjek bolničkih dana liječenja je 6,35 dana, dok popunjenost bolničkih kapaciteta iznosi 80,2%.

Bolnica obavlja djelatnosti u šest objekata i sedam pomoćnih objekata (trafostanica, garaža, radionica i drugo) ukupne površine 32 851,45 m². Najnoviji i najveći objekt je poliklinički stacionarni paviljon izgrađen 2006., površine 12 100 m². Slijedeći po veličini je objekt s 12 072,57 m², izgrađen 1973., u kojem se djelatnost fizikalne medicine obavlja u neadekvatnom podrumskom prostoru. Od dva objekta izgrađena 50-tih godina, jedan je obnovljen 2009. i u funkciji je, dok je jedan prazan i izvan funkcije. U najstarijem objektu (zgrada Feštetić iz sredine XIX stoljeća) obavlja se djelatnost psihijatrije. Uprava Bolnice procijenila je da navedena zgrada zbog starosti i loše funkcionalnosti ne zadovoljava uvjete za obavljanje zdravstvene djelatnosti, te se planira potpuno napuštanje objekta. Bolnica planira uvrstiti rekonstrukciju jednog paviljona u prijedlog županijskih projekata za financiranje iz EU fondova, kako bi se osigurao odgovarajući prostor za djelatnosti psihijatrije i fizikalne medicine.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 178.605.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene Izmjene financijskog plana, kojim su prihodi i rashodi planirani u istom iznosu kao u planu, a izmjene se odnose na preraspodjelu sredstava unutar plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 120.924.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi od zakupnina, pružanja zdravstvenih usluga izvan obveznog zdravstvenog osiguranja po posebnim zahtjevima, iz sredstava proračuna za decentralizirane funkcije, te donacije. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 103.700.000,00 kn ili 58,1%, te za materijalne rashode u iznosu 54.700.000,00 kn ili 30,6% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2012. i 2013. u iznosu 179.100.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Bolnica 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 177.978.748,00 kn, što je za 3.310.256,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 626.252,00 kn manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	144.810.382,00	144.925.596,00	100,1
1.1.	Prihodi od HZZO	130.640.445,00	132.693.331,00	101,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	14.169.937,00	12.232.265,00	86,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.614.923,00	4.882.260,00	87,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.314.884,00	2.579.873,00	111,4
2.2.	Prihodi od donacija	3.300.039,00	2.302.387,00	69,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.686.248,00	22.845.970,00	100,7
4.	Prihodi od imovine	4.540,00	3.653,00	80,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	5.676.399,00	5.233.484,00	92,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	11.912,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.743,00	75.873,00	365,8
8.	Primici od financijske imovine zaduživanja	2.475.769,00	0,00	-
Ukupno		181.289.004,00	177.978.748,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 144.925.596,00 kn, od čega od HZZO u iznosu 132.693.331,00 kn i županijskog proračuna 12.232.265,00 kn i čine 81,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su prihodi od HZZO na temelju ugovorenih limita u iznosu 120.629.130,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja 18.980.001,00 kn (iskazano u okviru prihoda po posebnim propisima), za posebno skupe lijekove i po međudržavnim ugovorima 6.521.885,00 kn, usluge izvan limita 4.777.844,00 kn, te s osnova ozljede na radu i profesionalne bolesti 764.472,00 kn. Ukupni prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 151.673.332,00 kn.

Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u iznosu 10.844.097,00 kn, od čega za otplatu kredita i kamata 9.150.000,00 kn, nabavu medicinske opreme 1.075.283,00 kn, te za tekuće i investicijsko održavanje 618.814,00 kn. Sredstva iz proračuna Županije u iznosu 1.388.168,00 kn su ostvarena za otplatu kredita i kamata.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 18.980.001,00 kn, participacija 1.355.427,00 kn, povrata sredstava za plaće pripravnika od HZZO 1.077.786,00 kn, osiguranja za naplatu šteta 986.747,00 kn i drugo 446.009,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 5.233.484,00 kn se odnose na sredstva iz državnog proračuna za otplatu kredita.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 28.963.066,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna za otplatu kredita, sufinanciranje usluga, sredstva HZZO i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika i volontera, Projekt sigurna bolnica, tekuće i kapitalne donacije, nabavu nefinancijske imovine, po ugovorima zaključenima s HZZO za provođenje nacionalnih programa prevencije od raka, te od prodaje stanova. Ovi prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 187.527.926,00 kn, što je za 3.258.820,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 8.922.926,00 kn ili 5,0% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	103.523.123,00	106.349.336,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	61.134.754,00	59.481.135,00	97,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	43.421.153,00	44.671.517,00	102,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	16.429.222,00	17.823.769,00	108,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	15.989.288,00	16.012.296,00	100,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	11.002.643,00	10.835.452,00	98,5
2.2.	Rashodi za usluge	9.506.962,00	9.069.528,00	95,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	8.206.639,00	5.740.090,00	69,9
3.	Financijski rashodi	4.409.567,00	3.693.846,00	83,8
4.	Ostali rashodi	142.480,00	15.138,00	10,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.098.961,00	3.100.019,00	43,7
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.477.861,00	14.888.452,00	102,8
Ukupno		190.786.746,00	187.527.926,00	98,3
Manjak prihoda i primitaka		9.497.742,00	9.549.178,00	100,5

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.549.178,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.586.648,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 65.135.826,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 106.349.336,00 kn ili 56,7%, te za materijalne rashode u iznosu 59.481.135,00 kn ili 31,7% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.697.455,00 kn ili 11,6% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na neto plaće u iznosu 59.981.679,00 kn, te poreze i doprinose 43.084.212,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.283.445,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.329.241,00 kn, materijal i energiju 44.671.517,00 kn, usluge 9.069.528,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.410.849,00 kn. U okviru rashoda za materijal i sirovine, vrijednosno su značajni rashodi za lijekove u iznosu 17.823.769,00 kn, medicinsko potrošni materijal 16.012.296,00 kn, namirnice 1.887.870,00 kn i medicinske plinove 257.129,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 3.029.129,00 kn, te građevinskih objekata 1.176.966,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 3.998.942,00 kn ili 56,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 192.405.649,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	158.474.436,00	151.861.644,00	95,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.282.484,00	8.282.484,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	130.351.222,00	128.201.036,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	18.082.056,00	13.546.275,00	74,9
1.4.	Prijevozna sredstva	42.846,00	83.382,00	194,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	323.259,00	314.213,00	97,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.392.569,00	1.434.254,00	103,0
2.	Financijska imovina	123.999.659,00	40.544.005,00	32,7
2.1.	Novčana sredstva	2.178.165,00	1.593.672,00	73,2
2.2.	Ostala potraživanja	5.574.359,00	635.773,00	11,4
2.3.	Vrijednosni papiri	3.314,00	3.314,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	105.964.733,00	28.299.777,00	26,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.283.807,00	1.167.520,00	90,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.995.281,00	8.843.949,00	98,3
Ukupno imovina		282.474.095,00	192.405.649,00	68,1
3.	Obveze	127.287.924,00	114.326.176,00	89,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	66.248.444,00	73.167.742,00	110,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.586.565,00	2.380.545,00	66,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	55.388.276,00	38.636.026,00	69,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.064.639,00	141.863,00	6,9
4.	Vlastiti izvori	155.186.171,00	78.079.473,00	50,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		282.474.095,00	192.405.649,00	68,1
Izvanbilančni zapisi		4.180.220,00	7.880.220,00	188,5

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 8.282.484,00 kn, šest građevinskih objekata u kojima obavlja zdravstvenu djelatnost i sedam pomoćnih objekata 128.201.036,00 kn, postrojenja i opremu 13.546.275,00 kn, prijevozna sredstva 83.382,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projekti za adaptaciju bolničkih prostora i oprema) 314.213,00 kn, te zalihe i sitni inventar 1.434.254,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.593.672,00 kn, vrijednosne papire 3.314,00 kn, potraživanja 30.103.070,00 kn, te rashode budućih razdoblja 8.843.949,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 30.103.070,00 kn, a u odnosu na 2010., manja su za 82.719.829,00 kn ili 73,3%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na otpis potraživanja po usklađenju s HZZO, za vrijednost ugovorenih i obavljenih usluga iznad limita u ranijim godinama u iznosu 78.124.325,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 27.518.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.584.221,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do ugovorenog godišnjeg limita u iznosu 19.645.656,00 kn, po ugovorima za usluge izvan ugovorenog limita 1.362.450,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje i refundacije 6.446.414,00 kn, te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti 64.329,00 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.167.520,00 kn, te od usluga na tržištu u iznosu 780.928,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 114.326.176,00 kn, a u odnosu na 2010., manje su za 12.961.748,00 kn ili 10,2%. Smanjene su obveze za otplate po kreditu i odgođeno plaćanje rashoda. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.167.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.380.545,00 kn, kredite 38.636.026,00 kn i prihod budućeg razdoblja 141.863,00 kn. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 51.627.956,00 kn, a odnosile su se na obveze za materijalne rashode u iznosu 44.938.523,00 kn, financijske rashode 2.789.885,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.898.761,00 kn, drugim proračunskim korisnicima 1.600.651,00 kn i obveze za kredite 400.136,00 kn. Prekoračenje roka plaćanja do 90 dana je iznosilo 12.335.168,00 kn, od čega se na obveze za lijekove odnosilo 5.809.013,00 kn. Do konca rujna 2012. su podmirene obveze iz prethodne godine u iznosu 34.538.554,00 kn.

Početno stanje zaduživanja je iznosilo 55.388.276,00 kn, otplaćeno je 16.752.250,00 kn (od čega je u izdacima za 2011. iskazano 14.888.452,00 kn, a dio u 2010. u iznosu 1.863.798,00 kn), te obveze za naredno razdoblje iznose 38.636.026,00 kn. Na primljene kredite su obračunane i plaćene kamate u iznosu 2.910.007,00 kn i zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju u iznosu 506.322,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na primljene, odnosno dane zadužnice.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem računovodstva i zaposlenicima u računovodstvu, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti zemljišta i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, plaćanje predujmom uz suglasnost ministra financija, provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima, planiranje prihoda, rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama, donošenje projekcija za dvogodišnje razdoblje, ostvarivanje rashoda do visine utvrđene planom, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, plaćanje radova u skladu s ugovorima, te kontrolu izvedenih radova.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- utvrđena je vrijednost zemljišta i evidentirana je u poslovnim knjigama,
- prihodi, rashodi i izdaci su planirani pojedinačno po vrstama i prema proračunskim klasifikacijama, te su donesene projekcije za dvogodišnje razdoblje,
- radovi su plaćeni u skladu s ugovorom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi su ostvareni iznad planiranih iznosa,
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Bolnica je donijela godišnji Financijski plan, Projekcije za dvije godine, Godišnji plan rada, Popis prioriteta nabave opreme, investicijskog i tekućeg održavanja opreme i objekata iz sredstava decentraliziranih funkcija u zdravstvu, te izmjene planova za 2011. Upravno vijeće nije donijelo Trogodišnji program rada i plan razvoja djelatnosti Bolnice, s planom prioriteta o investicijskim ulaganjima u prostor i opremu. Prema odredbama članka 19. Statuta, Upravno vijeće donosi na prijedlog ravnatelja, pored drugog, trogodišnji program rada i plan razvoja djelatnosti u Bolnici, s planom prioriteta o investicijskim ulaganjima u prostor i opremu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje trogodišnjeg programa rada i plan razvoja djelatnosti Bolnice, s planom prioriteta o investicijskim ulaganjima u prostor i opremu, u skladu s odredbama Statuta.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem 2011. zalihe za obavljanje djelatnosti iznose 1.125.817,00 kn, a sitnog inventara 119.884,00 kn. Zalihe se odnose na lijekove i medicinsko potrošni materijal, tehnički, uredski i drugi materijal, te namirnice. Bolnica ima tri skladišta. Rashode za lijekove i medicinsko potrošni materijal Bolnica iskazuje po metodi prosječnih cijena, u trenutku izdavanja robe iz skladišta. Iz skladišta se medicinski materijal zaprima na odjele po zahtjevima, a prema obrazloženju odgovorne osobe, stvorene su zalihe na odjelima dostatne za najviše dva tjedna i do vrijednosti 500.000,00 kn. Za zalihe na odjelima nije uspostavljen sustav stalnog praćenja stanja. Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi se uspostavom sustava stalnog praćenja potrošnje i stanja zaliha po bolničkim odjelima, smanjili troškovi za lijekove i potrošni materijal.

U ranijim godinama Bolnica je u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) prodala 30 stanova s otplatom do 30 godina. Koncem 2011., prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 1.167.520,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 524.681,00 kn, što je za 642.839,00 kn manje.

U poslovnim knjigama su evidentirane obveze za uplatu u državni proračun u iznosu 758.888,00 kn, koje dospijevaju u narednim razdobljima. Poslove naplate prihoda od prodanih stanova na obročnu otplatu obavlja poslovna banka, doznačuje ih Bolnici, a Bolnica uplaćuje 65,0% sredstava u državni proračun. Za potraživanja za prodane stanove, Bolnica nije provela usklađivanje s poslovnom bankom, te usklađenje analitičke evidencije s glavnom knjigom.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama su ukupno iskazani rashodi za uređenje nove jedinice intenzivnog liječenja u iznosu 2.365.742,00 kn, ostvareni u 2010. i 2011. Dio rashoda u iznosu 1.724.612,00 kn iskazan je kao tekuće održavanje, te nije povećana vrijednost imovine. S obzirom da je uređenjem jedinice na novoj lokaciji, povećan kapacitet iste, da je prenamijenjen prostor i da su znatno promijenjena funkcionalna svojstva građevine, poduzete aktivnosti predstavljaju dodatno ulaganje na građevinskim objektima. Prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, kao ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo s glavnom knjigom, te evidentiranje dodatnih ulaganja u imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Usluge na tržištu

Ostvareni su prihodi od pruženih usluga na tržištu u iznosu 2.579.873,00 kn. Za zdravstvene usluge (izdavanje potvrda, mišljenja, preslike dokumentacije i drugo) donesen je cjenik. Za pružene usluge drugim zdravstvenim ustanovama, specijalističkim ordinacijama, te za korištenje parkirnog mjesta, usluge pranja i glačanja rublja, zbrinjavanja infektivnog otpada, pranje i dezinfekciju kanti za infektivni otpad, te usluge prehrane, Bolnica nije donijela cjenik usluga.
Osim toga, za dio navedenih usluga, s korisnicima su zaključeni ugovori, u kojima su utvrđene različite cijene za istu vrstu usluga.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjenika za sve usluge na tržištu koje pruža Bolnica.

- Zaduživanje

Početno stanje zaduživanja je iznosilo 55.388.276,00 kn, tijekom 2010. i 2011. je otplaćeno ukupno 16.752.250,00 kn, te obveze za naredno razdoblje iznose 38.636.026,00 kn. Na primljene kredite su obračunane i plaćene kamate u iznosu 2.910.007,00 kn i zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju u iznosu 506.322,00 kn.

Bolnica se, u ranijim godinama, zadužila kod poslovne banke za financiranje izgradnje Poliklinički stacionarnog paviljona Bolnice, te nabavu opreme i adaptaciju poslovnih prostora. Rokovi otplate kredita su ugovoreni do 2013., odnosno 2017.

Bolnica se koncem 2008. zadužila kod poslovne banke za financiranje nabave opreme, rekonstrukciju paviljona III, restorana društvene prehrane i prizemlja paviljona I, za adaptaciju poslovnog prostora te za sanaciju i adaptaciju paviljona IV. u iznosu 15.000.000,00 kn. Za kreditno zaduženje u 2008. pribavljene su suglasnosti osnivača (Županija) i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. U razdoblju 2008. do 2010., iz kredita je, za dobivene namjene, plaćena oprema nabavljena u razdoblju od 2007. do 2010. u ukupnom iznosu 9.480.672,00 kn, te projektna dokumentacija za radove na adaptaciji prostora 606.925,00 kn. Dio kredita u ukupnom iznosu 4.912.403,00 kn nije utrošen u skladu s namjenom, te su plaćene obveze iz ranijih godina za zdravstvene usluge u iznosu 3.143.450,00 kn i izvršeni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.768.953,00 kn. Iz sredstava kredita predviđeno je, a nije ostvareno, financiranje rekonstrukcije paviljona III za odjele psihijatrije i fizikalne terapije, prizemlja paviljona I za jedinicu intenzivnog liječenja, te za sanaciju i adaptaciju paviljona IV. Upravno vijeće Bolnice je u veljači 2010., kada su sredstva kredita bila utrošena u cijelosti, donijelo odluku u kojoj se za utrošena kreditna sredstva, kao namjena navodi i povrat duga drugoj zdravstvenoj ustanovi te investicijsko održavanje objekata i opreme s materijalom, što nije u skladu s pribavljenim suglasnostima za zaduživanje, te zaključenim ugovorima. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna, pored drugog, za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstva kredita za namjene za koje su pribavljene suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da ljekarna, ravnatelj i odjeli periodično prate potrošnju lijekova i medicinskog materijala. Navodi podatke o prosječnoj potrošnji lijekova i materijala, uz obrazloženje da je Bolnica efikasna u procesu upravljanja potrošnjom, bez obzira što nije provodila postupke javne nabave za lijekove. Za namjensko trošenje kredita obrazlaže da je o namjeni odlučila Županija, odnosno župan. Obrazlaže da je zbog financijskih uvjeta, Bolnica odustala od adaptacije paviljona III, a ostatak kreditnih sredstava je utrošila za nabavu medicinske opreme. Navodi da je otplata kredita započela u ožujku 2010., za što su naknadno pribavljene suglasnosti Županije i Ministarstva.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 187.527.926,00 kn, što je za 3.258.820,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 9.549.178,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.586.648,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 65.135.826,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 106.349.336,00 kn, što je za 2.826.213,00 kn ili 2,7% više u odnosu na prethodnu godinu, te čine 56,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 88.006.331,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.059.560,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 3.283.445,00 kn.

Koncem 2011. u Bolnici je bilo 802 zaposlenika, od kojih je 611 zdravstvenih, te 191 administrativno tehničkih zaposlenika. Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06,156/09, 52/10 i 7/11). Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju, te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

Za obračun plaća u 2011., za radna mjesta u djelatnosti administrativnih i tehničko uslužnih poslova, te pojedina radna mjesta nezdravstvenih i zdravstvenih radnika (farmaceut, psiholog, logoped, socijalni radnik), su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu, odnosno stručnoj spremi zaposlenika utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Tijekom 2011. su ravnatelju, zamjeniku ravnatelja, pomoćniku ravnatelja te voditeljima djelatnosti (svi položaji I. vrste), obračunani dodaci za posebne uvjete rada utvrđeni za radna mjesta I. vrste u visini 16,0%, odnosno 20,0% na osnovnu plaću.

Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315. zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Predstojniku klinike, pročelniku kliničkog odjela i voditelju zdravstvenog odjela plaća se određuje prema ugovoru o radu.

Glavnim sestrama odjela i odsjeka, na kojima zdravstveni radnici imaju više različitih dodataka, su obračunani dodaci na plaću na temelju najvišeg postotka dodatka zdravstvenih radnika na odjelu (odsjeku). Obračun dodatka na plaću glavnim sestrama je trebalo obračunati na prosjek dodatka svih zdravstvenih radnika odjela (odsjeka). Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je pravo na uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada glavnim sestrama od 15,0%, odnosno 10,0% više u odnosu na dodatak koji dobivaju zdravstveni radnici na odjelu (odsjeku), a prema Zaključcima broj 18. i 19. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, dodatak se obračunava na način da se dodatak u visini 15,0%, odnosno 10,0%, zbraja s dodatkom zdravstvenih radnika (ako je isti za sve radnike) ili s njihovim prosjekom (ako svi radnici nemaju isti dodatak).

Odlukom ravnatelja iz veljače 2011., odobren je na odjelu Pedijatrije prekovremeni rad subotom i nedjeljom u poslijepodnevnim satima (16-22 sata), tako da uz dežurnog, radi i drugi liječnik, kojem se obračunava šest sati prekovremenog rada. U razdoblju veljača - prosinac 2011., na odjelu Pedijatrije prekovremeno je radilo šest liječnika, kojima je isplaćena bruto plaća u iznosu 89.961,00 kn, što s doprinosima iznosi 105.525,00 kn. Pojedini zaposlenici su ostvarili mjesečno više od 32 sata prekovremenog rada, odnosno više od 180 sati godišnje, te više od 12 tjedana tijekom kalendarske godine. O ostvarenom prekovremenom radu nije obaviješten inspektor rada. Odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje, te ako prekovremeni rad traje duže od četiri tjedna neprekidno ili više od 12 tjedana tijekom kalendarske godine, odnosno ako prekovremeni rad svih radnika određenog poslodavca prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena u određenom mjesecu, o prekovremenom radu se mora obavijestiti inspektor rada u roku osam dana od dana nastupa neke od navedenih okolnosti.

Uvećanja i dodaci na plaću za dežurstva i pripravnost su ravnatelju, zamjeniku ravnatelja te voditeljima djelatnosti, koji obavljaju i poslove liječnika specijalista, obračunani na osnovnu plaću koja zaposlenicima pripada prema položaju. Bolnica je osim toga, obračunala naknadu za pripravnost zaposlenicima u tehničkoj službi, kojima pravo na naknadu nije utvrđeno propisima. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravni.
Tijekom 2011. na neodređeno vrijeme zaposleno je šest zdravstvenih radnika (od kojih je za dva liječnika primljeno odobrenje za specijalizaciju) i jedan zaposlenik u stručnim službama. Na određeno vrijeme zaposleno je 79 zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika, a zapošljavanje se odnosi na zamjene privremeno odsutnog radnika, za prijem na radno mjesto pripravnika i na specijalističko usavršavanje. Bolnica nije prethodno pribavila suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za zapošljavanje pet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u studenome 2009. donijelo Odluku kojom se zabranjuje zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama.

Zabrana se odnosi na zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme za zdravstvene radnike i suradnike te nezdravstvene radnike, a iznimno ministar može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa. Zabrana zapošljavanja na određeno vrijeme se ne odnosi na zamjene, specijalističko usavršavanje i prijem pripravnika po natječajima Zavoda.

Zaposlenicima koji su obavljali poslove u okviru nacionalnih programa prevencije bolesti, sistematske preglede, te za druge usluge ostvarene na tržištu (usluge laboratorija, psihološka testiranja i drugo), su u 2011. ukupno isplaćene bruto plaće u iznosu 683.741,00 kn, odnosno neto 341.433,00 kn. Plaće su isplaćene na temelju odluka ravnatelja. Bolnica je isplatila plaće zaposlenicima za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti, za što su primljena sredstva od HZZO u iznosu 900.962,00 kn, te iz Ministarstva branitelja i međugeneracijske solidarnosti za sistematske preglede i drugo u iznosu 185.945,00 kn. Zaposlenicima koji su obavljali spomenute poslove Bolnica nije smjela povećavati plaće s obzirom da obavljene usluge, za koje su sredstva primljena od HZZO, odnosno proračuna, nisu usluge pružene na tržištu izvan sredstava HZZO ili proračuna. Prema odredbama članka 54., odnosno 55. Kolektivnog ugovora, iz prihoda koje poslodavac ostvari pružajući svoje usluge na tržištu, izvan sredstava Zavoda ili proračuna, moguće je radnicima povećati plaće sukladno mjerilima koja će se odrediti posebnim općim aktom. Opći akt kojim bi se utvrdila mjerila i kriteriji za isplatu plaće iz prihoda ostvarenih na tržištu nije donesen. Bolnica nije ustrojila poslovne knjige na način koji omogućuje praćenje ostvarenja pojedinih prihoda, iz kojih je moguće povećati plaće zaposlenicima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu plaća u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te Kolektivnog ugovora. Za prekovremeni rad, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže se za zapošljavanje, pribavljanje prethodne suglasnosti nadležnog ministra.

- Uređenje nove jedinice intenzivnog liječenja

Za uređenje nove jedinice intenzivnog liječenja (dalje u tekstu: jedinica) su u 2008. od osnivača i nadležnih ministarstava pribavljene suglasnosti, a planirano je financiranje iz kreditnih sredstava. Međutim, uređenje jedinice je započelo koncem 2010. i nastavljeno u 2011., a financirano je iz decentraliziranih sredstava i vlastitih prihoda. Prije uređenja, jedinica je bila smještena uz operacijski trakt i imala je šest kreveta, a nakon preseljenja na novu lokaciju površine 650 m^2, uređena je jedinica sa sedam kreveta.

Prema izjavi odgovorne osobe, idejni nacrt, nacrt rušenja i izgled novog prostora izradili su rukovoditelj tehničke službe i ravnatelj, a nositelj radova je bila tehnička služba Bolnice. Voditelj tehničke službe je izradio predračun troškova uređenja jedinice u ukupnom iznosu 2.953.229,00 kn.
Predviđeni su radovi rušenja 538 m^3 unutarnjih zidova, izrade pregrada, ugradnje stropova s instalacijama, nove stolarije i podova, vodoinstalaterski radovi, te kanalni sustavi. Prije ulaganja, Bolnica nije pribavila od ovlaštene osobe cjeloviti projekt uređenja u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12). Za uklanjanje zidova, odnosno dijela građevine, prema odredbama članka 274. navedenog Zakona, provodi se stručni nadzor samo u odnosu na mehaničku otpornost i stabilnost, higijenu, zdravlje i zaštitu okoliša. Stručni nadzor nad izvođenjem radova nije proveden.

U tijeku izvođenja radova od ovlaštenih isporučitelja pribavljeni su pojedinačni projekti za klimatizaciju, plinske instalacije i elektrotehničke instalacije. Za uređenje nove jedinice utrošeno je 2.365.742,00 kn, od toga u 2010. u iznosu 964.204,00 kn, a u 2011. u iznosu 1.401.538,00 kn. Uređena jedinica stavljena je u funkciju u travnju 2012., a do vremena obavljanja revizije, nije pribavljeno rješenje nadležnog ministarstva. Prema odredbama članka 50. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ministar rješenjem utvrđuje da zdravstvena ustanova ispunjava uvjete u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme, a prema odredbama članka 52. Zakona, odredbe navedenog članka primjenjuju se i u slučaju proširenja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za rekonstrukciju i održavanje građevine trebalo pribaviti odgovarajuću projektnu dokumentaciju i troškovnike, izvođenje radova povjeriti osobama koje ispunjavaju propisane uvjete, provesti stručni nadzor u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Također, je potrebno pribaviti rješenje nadležnog ministarstva u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da plaće isplaćuje sukladno Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, kojeg je donijelo Upravno vijeće. Navodi da je ravnatelju od 2012., obračunan dodatak za posebne uvjete rada od 5,0%. Za zapošljavanje obrazlaže, da zbog potrebe i vremenskog ograničenja nisu čekali potrebne suglasnosti. Obrazlaže da je prekovremeni rad na odjelu Pedijatrije, odobren zbog izuzetno velikog priljeva djece tijekom vikenda. Navodi da osoba zadužena za evidenciju rada nije upozorila da liječnik ima prekovremene sate koji prelaze propisane okvire. Navodi da su zaposlenicima, koji su obavljali poslove u okviru nacionalnih programa prevencije bolesti, isplaćene plaće u postotku od iznosa primljenog od HZZO, za posao obavljen izvan radnog vremena. Obrazlaže da na drugačiju opciju zaposlenici ne bi pristali, što bi dovelo u pitanje provođenje programa. Za uređenje jedinice intenzivnog liječenja, obrazlaže da su bili prisiljeni adaptirati prostor na novoj lokaciji, jer je jedinica na ranijoj lokaciji bila usko grlo operativnog trakta i Bolnice u cjelini. Navodi, da su zbog nedostatka financijskih sredstava, adaptaciju organizirali sa značajnim vlastitim angažmanom.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 30.103.070,00 kn, a u odnosu na 2010., manja su za 82.719.829,00 kn ili 73,3%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na otpis potraživanja po usklađenju s HZZO za vrijednost ugovorenih i obavljenih usluga iznad limita u ranijim godinama u iznosu 78.124.325,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 27.518.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.584.221,00 kn.
Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do ugovorenog godišnjeg limita u iznosu 19.645.656,00 kn, po ugovorima za usluge izvan ugovorenog limita (za skupe lijekove, transplantacije i drugo) u iznosu 1.362.450,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje i refundacije u iznosu 6.446.414,00 kn, te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu 64.329,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2011., Bolnica je prekoračila limit u ukupnom iznosu 26.470.629,00 kn, za što su potraživanja u poslovnim knjigama umanjena tijekom godine.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.167.520,00 kn, te od usluga na tržištu u iznosu 780.928,00 kn. Koncem 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 10.433.558,00 kn, od čega se 9.949.864,00 kn odnosi na dospjela potraživanja do 90 dana (od HZZO u iznosu 9.836.794,00 kn). Do konca rujna 2012., od dospjelih potraživanja naplaćeno je 9.951.499,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 114.326.176,00 kn, a vrijednosno su značajne obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.167.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.380.545,00 kn i kredite u iznosu 38.636.026,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za lijekove u iznosu 27.169.552,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 23.255.858,00 kn. Dospjele obveze iznose 51.627.956,00 kn, od kojih starosti do 90 dana u iznosu 12.335.168,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 65.135.826,00 kn ili 36,6% ostvarenih prihoda u 2011., ukupne obveze iznose 114.326.176,00 kn, od čega su obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane u iznosu 75.548.287,00 kn, a potraživanja iznose 30.103.070,00 kn.

Pokrivenost obveza za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine s potraživanjima je bila 39,8%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (limita), iako su nastali troškovi i obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da u danim uvjetima poslovanja, Bolnica ne može iznalaziti dodatne izvore financiranja kako bi pokrila troškove, te da podatak o pokrivenosti obveza potraživanjima ne daje pravu sliku o uspješnosti poslovanja Bolnice. Obrazlaže da je poslovanje otežano zbog premalog limita, neplaćanja usluga od strane osiguravatelja, nedostatka kadrova u pratećim službama, što zahtijeva određenu improvizaciju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 41.483.700,00 kn, a izmjenama plana 43.921.700,00 kn. Izmjene plana nabave (detaljni plan) ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Osim toga, Plan nabave nije usklađen s financijskim planom. U odlukama o početku postupaka javne nabave, navedene planirane vrijednosti nabave i predmeti nabave nisu usklađeni s iznosima i predmetima nabave utvrđenim planom. U pojedinim slučajevima je provedena nabava, iako predmet nabave nije planiran.

U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe, radova i usluga, koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 52.804.381,00 kn. Provedeno je 14 postupaka javne nabave, od čega devet otvorenih postupaka velike vrijednosti, jedan otvoreni postupak uz zaključivanje okvirnog sporazuma, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave. Prema provedenim postupcima javne nabave ukupno je u 2011. ugovoreno 11.783.446,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.658.488,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 30.355.036,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova, dijela medicinskog potrošnog materijala i medicinskih plinova, dijela prehrambenih proizvoda, usluge isporuke plina, nabavu goriva, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, sitnog medicinskog inventara, usluge telefona, usluge adaptacije objekta, nabavu opreme za jedinicu intenzivnog liječenja, usluge tekućeg održavanja opreme, osiguranje imovine, te nabavu klimatizacijskih uređaja. Vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na lijekove u iznosu 17.823.769,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora, odnosno tijek pojedinih nabava, u dijelu što se odnosi na ugovorene rokove, kvalitetu i količine robe, radova i usluga. Bolnica nije na web stranicama objavila gospodarske subjekte s kojima ustanova, kao javni naručitelj, ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi u smislu članka 5.c. Zakona o javnoj nabavi. Osim toga, nije objavljen pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, što nije u skladu s odredbama Zaključka Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 32/11) i odredbama članka 20. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 172/03 i 144/10). Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona, je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se objavljivanje gospodarskih subjekata s kojima naručitelj ne smije zaključivati ugovore i pregled zaključenih i izvršenih ugovora u skladu s provedbenim propisima. Predlaže se usklađivanje plana javne nabave s financijskim planom i drugim planovima, odnosno usklađivanje planova tijekom godine. Nalaže se praćenje realizacije zaključenih ugovora, ugovorenih rokova, kvalitete i količine robe, radova i usluga.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da u grupaciji općih bolnica bilježe najmanji porast troškova lijekova i medicinskog materijala. Navodi da su natječaji provedeni za nabavu plina, osiguranje imovine, osiguranje od građansko pravne i profesionalne odgovornosti, održavanje okoliša i zaštitarsku službu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županijske bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Ostvareni su rashodi za uređenje jedinice intenzivnog liječenja u iznosu 2.365.742,00 kn, od čega 1.724.612,00 kn nije evidentirano u imovini. Bolnica se koncem 2008. zadužila kod poslovne banke za financiranje nabave opreme, rekonstrukciju i adaptaciju prostora u iznosu 15.000.000,00 kn, a dio kredita u iznosu 4.912.403,00 kn je utrošen za plaćanje obveza iz ranijih godina za zdravstvene usluge, te za plaćanje troškova tekućeg i investicijskog održavanja ostvarenih u 2009., što nije u skladu s utvrđenim namjenama. (točka 1. Nalaza)

   - Kod obračuna plaća su za pojedina radna mjesta zdravstvenih i nezdravstvenih radnika primijenjeni koeficijenti viši od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost, te uvećanja plaće za pojedine zaposlenike nisu obračunani i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Za uređenje i proširenje nove jedinice intenzivnog liječenja nije prethodno pribavljena odgovarajuća projektna dokumentacija i troškovnik radova, te nije proveden stručni nadzor. (točka 2. Nalaza)

   - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 65.135.826,00 kn ili 36,6% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 75.548.287,00 kn, a potraživanja iznose 30.103.070,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)

   - Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 52.804.381,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 30.355.036,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na lijekove u vrijednosti 17.823.769,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti, a osnivač je Međimurska županija. Posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i drugim općim aktima. Koncem 2011., u Bolnici je bilo zaposleno 802 zaposlenika, od kojih je 611 zdravstvenih, te 191 administrativno tehničkih zaposlenika.

Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba je Dragutin Kopasić, dr. med. spec. anestezije i reanimacije. Prihodi u 2011. su ostvareni u iznosu 177.978.748,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 187.527.926,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 9.549.178,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 55.586.648,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 65.135.826,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od HZZO u iznosu 151.673.332,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 106.349.336,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 30.103.070,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 10.433.558,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u ukupnom iznosu 27.518.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 82.719.829,00 kn ili 73,3%. Obveze su iskazane ukupno u iznosu 114.326.176,00 kn, a dospjele iznose 51.627.956,00 kn, od kojih su s rokom dospijeća do 90 dana u iznosu 12.335.168,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 12.961.748,00 kn ili 10,2%. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za lijekove u iznosu 27.169.552,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 23.255.858,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.