



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DUBROVNIK

Dubrovnik, ožujak 2013.

SADRŽAJ

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 FINACIJSKOJ 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 nalogima 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 zapošljavaju 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 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) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentata 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 pripravnici.

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 ličioča 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. Temelnog 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 Temelnog 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.