



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA OGULIN

Karlovac, ožujak 2013.

## SADRŽAJ

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 FINACIJSKOJ 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 polikliničko-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<sup>2</sup>, od kojih je zgrada stare bolnice površine 2 637 m<sup>2</sup> izgrađena sredinom 19. stoljeća, a zgrada nove bolnice površine 12 542 m<sup>2</sup> 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 pročištača 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 djeteta, 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<sup>2</sup>, 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<sup>2</sup>. 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 (kotlovnice, 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<sup>2</sup>.

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 nalogima 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 vodoinstalatier, 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 pripravnici.

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 pripravnici.*

### 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-osiguraničke, 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. 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 ušteta 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 ušteta 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 ušteta 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.