



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA ZADAR

Zadar, ožujak 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/12-02/147

URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE ZADAR ZA 2011.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 11. ožujka 2013.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko – konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Zadarska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Zadarske županije. Sjedište Bolnice je u Zadru.

Djelatnost Bolnice je provođenje specijalističko – konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12). Zdravstvena djelatnost se obavlja na sekundarnoj razini, što obuhvaća dijagnostiku, liječenje, medicinsku rehabilitaciju i zdravstvenu njegu bolesnika te osiguravanje boravka i prehrane bolesnika. Sredstva za obavljanje djelatnosti se osiguravaju na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), drugim zdravstvenim ustanovama i dobrovoljnim osiguravateljima za usluge bolničkog i konzilijarnog liječenja, ugovora zaključenih s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih projekata, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. Osim zdravstvenih djelatnosti, u skladu s odredbama Statuta, u Bolnici se obavlja i znanstveno istraživački rad te izvodi nastava za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su utvrđeni Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o radu i drugim općim aktima. Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta su utvrđene unutarnje ustrojstvene jedinice (ured ravnatelja, 21 odjel za obavljanje zdravstvenih djelatnosti te sedam jedinica za obavljanje administrativnih, tehničkih i pomoćnih poslova) i broj radnih mjesta s opisom poslova. Na početku 2011. u Bolnici je bilo 1 240 zaposlenika, a koncem godine 1 242 zaposlenika, od čega 943 zdravstvenih i 299 administrativno – tehničkih.

Tijela upravljanja Bolnicom su ravnatelj, upravno vijeće i stručno vijeće. Upravno vijeće ima četiri umjesto pet članova, jer radničko vijeće nije utemeljeno te nije imenovan predstavnik radnika u upravno vijeće. Osim tijela upravljanja, u Bolnici djeluju i stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstva za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor, koji obavljaju poslove utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga upravno vijeće. Tijekom 2011. te do konca rujna 2012. ravnatelj je doc. dr. sc. Dario Nakić, dr. med., a od listopada 2012. vršitelj dužnosti ravnatelja je Neven Birkić, dr. med.

Tijekom 2011. u bolničkom dijelu je obrađeno 24 755 pacijenata. Ukupan broj dana bolničkog liječenja je 133 927, odnosno prosječno 5,4 dana po pacijentu. Kapacitet Bolnice je 483 bolesničke postelje. Prosječna iskorištenost kapaciteta je 77,7%. Tijekom 2011. je obavljeno 9 416 operativnih zahvata. U specijalističko – konzilijarnom dijelu je obrađeno 245 265 pacijenata i pruženo 3 075 601 usluga.

S obzirom na posteljni kapacitet, opseg i područje pružanja zdravstvene usluge i druge propisane parametre, Bolnica je, prema Rješenju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o kategorizaciji iz veljače 2011., razvrstana u kategoriju županijske bolnice regionalnog značaja.

U vlasništvu Bolnice je 18 objekata, od čega je 15 objekata unutar bolničkog kompleksa, dok su tri objekta (zgrada nuklearne medicine, poliklinika u izgradnji i bivša ambulanta ortoptike) izvan bolničkog kompleksa. Starost objekata je u rasponu od 125 do tri godine. Zbog starosti ili dotrajalosti, jedan objekt je predviđen za rušenje, a za šest objekata je utvrđena potreba cjelovite ili djelomične rekonstrukcije.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 280.960.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene plana. Zadnjim izmjenama plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 297.425.000,00 kn, što je za 16.465.000,00 kn ili 5,9% više od plana. Izvori financiranja su, osim prihoda iz proračuna (sredstva po ugovorima s HZZO, županijski proračun za decentraliziranu funkciju zdravstva i drugo), prihodi po posebnim propisima, donacije, vlastiti prihodi (prihodi od pruženih usluga) te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za zaposlene u visini 55,4% planiranih sredstava te materijal i energiju u visini 31,9% planiranih sredstava. Financijski plan sadrži projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi za 2012. u iznosu 336.975.000,00 kn i za 2013. u iznosu 326.511.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 278.903.837,00 kn, što je za 341.989,00 kn ili 0,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 18.521.163,00 kn ili 6,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	231.247.659,00	234.887.128,00	101,6
1.1.	Prihodi od HZZO	220.016.953,00	226.750.144,00	103,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	11.783,00	41.000,00	348,0
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	11.118.923,00	7.895.984,00	71,0
1.4.	Drugi prihodi iz proračuna	100.000,00	200.000,00	200,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.341.010,00	10.867.251,00	105,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	7.235.935,00	7.957.722,00	110,0
2.2.	Prihodi od donacija	3.105.075,00	2.909.529,00	93,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	34.255.282,00	31.132.601,00	90,9
4.	Prihodi od imovine	72.340,00	17.074,00	23,6
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	110.600,00	66.000,00	59,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.469.581,00	1.864.094,00	75,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.376,00	69.689,00	106,6
	Ukupno	278.561.848,00	278.903.837,00	100,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 234.887.128,00 kn ili 84,2% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 31.132.601,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 12.884.108,00 kn ili 4,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 226.750.144,00 kn ili 96,5% su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s HZZO za obavljene zdravstvenih usluga. Sredstva za provođenje bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite su ugovorena u maksimalnom mjesečnom iznosu 16.544.000,00 kn, odnosno godišnjem iznosu 198.528.000,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je obračunala usluge u vrijednosti 246.284.565,00 kn, što je za 47.756.565,00 kn ili 24,1% više od ugovorenog limita. S navedene osnove su ostvareni prihodi u iznosu 198.405.621,00 kn, što je za 122.379,00 kn manje od ugovorenoga. Osim spomenutih sredstava po ugovorenom limitu, od HZZO su ostvareni i prihodi u iznosu 23.600.919,00 kn za usluge izvan ugovorenog limita, 4.458.073,00 kn za provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite, 285.531,00 kn na ime ozljeda na radu i profesionalnih bolesti, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.262.875,00 kn, te od naknada za povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav u iznosu 5.538,00 kn. Ukupno ostvarena sredstva od HZZO iznose 255.018.557,00 kn ili 91,4% ukupnih prihoda.

Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 7.895.984,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 7.549.750,00 kn ili 95,6% se odnose na sredstva za financiranje decentralizirane funkcije zdravstva, od čega 5.039.750,00 kn za adaptaciju odjela urologije i nabavu medicinske opreme te 2.510.000,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje opreme i građevinskih objekata.

Iz sredstava proračunskog korisnika su ostvareni prihodi u iznosu 200.000,00 kn za opremanje predavaonice za potrebe stručnog studija sestrinstva, a iz državnog proračuna prihodi u iznosu 41.000,00 kn za tiskanje medicinskog časopisa.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 7.957.722,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio ovih prihoda u iznosu 4.357.409,00 kn ili 54,8% čine prihodi od zdravstvenih usluga pruženih neosiguranim osobama. Prihodi od usluga pruženih drugim zdravstvenim ustanovama iznose 914.663,00 kn, zakupa imovine (poslovnih prostora i zemljišta) 762.178,00 kn, sistematskih pregleda 594.591,00 kn, drugih usluga (obdukcija i vještačenja, uzimanja matičnih stanica, tečajeva pripreme za porod, izdavanja rtg filmova i druge medicinske dokumentacije, postupke sterilizacije i drugo) 530.085,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova 500.747,00 kn i prihode od domaćih i privatnih osiguravajućih kuća i drugih društava u iznosu 298.049,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina s pravnim osobama (naručiteljima ispitivanja). Ugovorima je utvrđeno da se sredstva ostvarena kliničkim ispitivanjima dijele u omjeru 10,0% Bolnici, a 90,0% sudionicima u ispitivanjima. Prema podacima iz zapisnika sa sjednice upravnog vijeća održane u svibnju 2010., raspodjela spomenutih sredstava odlukom ravnatelja je utvrđena u omjeru 30,0% Bolnici, a 70,0% sudionicima u ispitivanjima, te je predloženo zaključivanje dodatka postojećih ugovora. Dodaci postojećih ugovora su zaključeni u 2012. Odluka ravnatelja o raspodjeli sredstava nije donesena u pisanom obliku. Tijekom 2011. raspodjela sredstava je obavljena u omjeru 30,0% Bolnici, a 70,0% sudionicima u ispitivanjima. Klinička ispitivanja lijekova obavljaju zaposlenici Bolnice, a isplate se obavljaju putem ugovora o autorskom honoraru i ugovora o djelu. Na isplaćene naknade su obračunani i plaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Naknade ispitivačima su ostvarene u iznosu 356.378,00 kn. Prema odredbi članka 70. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, povjerenstvo za lijekove treba upravnom vijeću dostavljati tromjesečno financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova, što nije učinjeno.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 31.132.601,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 28.262.875,00 kn ili 90,8% čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Drugi prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu 2.695.007,00 kn, nadoknade štete u iznosu 81.244,00 kn, nadoknade doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 53.290,00 kn, druge prihode (nadoknade rashoda iz prethodnih godina, naknade za održavanje programske podrške i drugo) u iznosu 34.647,00 kn i naknade od HZZO za povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav u iznosu 5.538,00 kn. Prema odredbi članka 16. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, osigurane osobe su obvezne sudjelovati u troškovima zdravstvene zaštite u visini 20,0% pune cijene zdravstvene zaštite, a iznos ne može biti manji od postotka proračunske osnovice utvrđenih za svaku pojedinu vrstu zdravstvene usluge. U 2011. najviši iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite, koji je dužna snositi osigurana osoba, mogao je po jednom ispostavljenom računu za izvršenu uslugu iznositi najviše 90,2% proračunske osnovice. Kao proračunska osnovica se koristi osnovica u iznosu 3.326,00 kn utvrđena odredbom članka 21. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/08).

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 1.864.094,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 1.520.159,00 kn ili 81,5% čine prihodi od odobrenog rabata kojeg dobavljači lijekova naknadno odobravaju s obzirom na ostvareni promet u određenom razdoblju. Tijekom 2011. petoro dobavljača je na ukupan promet lijekova u iznosu 40.970.737,00 kn odobrilo rabate u postocima od 1,0% do 5,0%.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 274.817.529,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora zaključenih s HZZO u iznosu 226.750.144,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 31.132.601,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 7.895.984,00 kn, dio prihoda od pruženih usluga u iznosu 7.195.544,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.507.567,00 kn, prihode od proračunskog korisnika u iznosu 200.000,00 kn, prihode od prodaje stanova i rabljenog vozila u iznosu 69.689,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 41.000,00 kn i kapitalne pomoći proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 25.000,00 kn. Trošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 294.034.984,00 kn, što je za 13.462.361,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 3.390.016,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	161.048.797,00	164.186.523,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	104.521.670,00	117.322.597,00	112,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	82.223.800,00	93.340.761,00	113,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	34.893.042,00	43.004.443,00	123,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	34.895.643,00	37.693.254,00	108,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.435.115,00	12.643.064,00	101,7
2.2.	Rashodi za usluge	16.521.297,00	18.233.118,00	110,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.776.573,00	5.748.718,00	99,5
3.	Financijski rashodi	641.701,00	528.999,00	82,4
4.	Ostali rashodi	177.834,00	202.988,00	114,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.819.423,00	11.793.877,00	120,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.363.198,00	0,00	-
	Ukupno	280.572.623,00	294.034.984,00	104,8
	Manjak prihoda	2.010.775,00	15.131.147,00	752,5

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.131.147,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 101.433.129,00 kn (2.010.775,00 kn iz 2010. i iz prethodnih godina 99.422.354,00 kn) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 116.564.276,00 kn i čini 41,8% ostvarenih prihoda za 2011.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 164.186.523,00 kn ili 55,8% i materijalni rashodi u iznosu 117.322.597,00 kn ili 39,9%. Svi drugi rashodi iznose 12.525.864,00 kn i imaju udjel 4,3% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 164.186.523,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 135.857.836,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.336.387,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.992.300,00 kn.



Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 117.322.597,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za lijekove i infuzijske otopine s udjelom 46,0% i medicinski potrošni materijal s udjelom 40,4% u ukupnim materijalnim rashodima.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 18.233.118,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.722.107,00 kn, ostale usluge (grafičke i tiskarske usluge, usluge čišćenja i pranja, usluge čuvanja imovine) u iznosu 4.578.423,00 kn i zdravstvene usluge u iznosu 3.192.379,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.793.877,00 kn se odnose na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.933.590,00 kn, radove na sanaciji prizemlja zgrade urologije i otorinolaringologije u iznosu 2.453.770,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 935.312,00 kn, druge opreme u iznosu 533.223,00 kn, usluge generalnog popravka, nadogradnje i osuvremenjivanja sustava za difuziju u iznosu 418.643,00 kn, izradu projektne dokumentacije i druge projektantske usluge u iznosu 329.704,00 kn, usluge nadogradnje digitalnog koronarografskog uređaja u iznosu 182.778,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 6.857,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 289.658.594,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	240.501.860,00	241.199.114,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	70.930.439,00	70.930.439,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	112.790.578,00	110.852.555,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	24.805.956,00	22.432.635,00	90,4
1.4.	Prijevozna sredstva	91.395,00	79.208,00	86,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.232.812,00	25.932.590,00	116,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.650.680,00	10.971.687,00	113,7
2.	Financijska imovina	97.025.805,00	48.459.480,00	49,9
2.1.	Novčana sredstva	1.184.869,00	3.763.247,00	317,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	882.261,00	2.346.737,00	266,0
2.3.	Vrijednosni papiri	18.446,00	18.446,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	93.259.995,00	40.861.425,00	43,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.679.292,00	1.469.625,00	87,5
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	942,00	0,00	-
Ukupno imovina		337.527.665,00	289.658.594,00	85,8
3.	Obveze	111.642.742,00	132.140.422,00	118,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	108.863.737,00	124.438.170,00	114,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.726.533,00	5.100.680,00	187,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	52.472,00	2.601.572,00	-
4.	Vlastiti izvori	225.884.923,00	157.518.172,00	69,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		337.527.665,00	289.658.594,00	85,8
Izvanbilančni zapisi		76.743.826,00	129.741.030,00	169,1

Vrijednosno najznačajniji dio nefinancijske imovine u iznosu 232.424.144,00 kn se odnosi na vrijednost zdravstvenih objekata u iznosu 107.439.068,00 kn, građevinskog zemljišta 70.930.439,00 kn, zdravstvenih objekata u izgradnji 24.052.999,00 kn, medicinske opreme 14.379.391,00 kn, zaliha lijekova i potrošnog materijala 9.449.840,00 kn, kuhinjske i servisne opreme 1.908.619,00 kn, uređaja za izvantjelesno mrvljenje kamenca 1.525.323,00 kn, namještaja za medicinski rad 1.328.917,00 kn, računalne opreme 1.033.512,00 kn i opreme za grijanje u iznosu 376.036,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 44.677.787,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., manja su za 51.143.761,00 kn ili 53,4%. Na smanjenje potraživanja najviše je utjecalo usklađenje potraživanja s HZZO.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 37.432.018,00 kn ili 83,8% čine potraživanja od HZZO, od čega 14.926.805,00 kn za obavljene zdravstvene usluge prema ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite i ugovoru o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite, 11.037.044,00 kn za usluge pružene izvan ugovorenog limita, 10.838.216,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje, 341.154,00 kn na ime naknade plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana i 288.799,00 kn za isplaćene plaće pripravnika.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba (drugih zdravstvenih ustanova, privatnih osiguravatelja, neosiguranih osoba i drugih) za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 3.191.620,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.469.625,00 kn, od Zadarske županije u iznosu 1.462.932,00 kn, na ime sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu 696.898,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 200.166,00 kn, od zakupa imovine u iznosu 155.528,00 kn, druga potraživanja (za zatezne kamate i drugo) u iznosu 37.273,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 31.727,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 27.669.852,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do 90 dana iznose 4.804.611,00 kn, dok potraživanja starosti preko 90 dana iznose 22.865.241,00 kn, od čega se 14.341.846,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO starija od tri godine za obavljene usluge do visine ugovorenog limita. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzete potrebne mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u iznosu 20.754.374,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 132.140.422,00 kn, dospjelo je 65.540.399,00 kn, nedospjelo 63.998.451,00 kn, a na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja se odnosi 2.601.572,00 kn. Dospjele obveze starosti do 90 dana iznose 20.604.527,00 kn, a preko 90 dana 44.935.872,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 44.871.620,00 kn, obveze za posebno skupe lijekove u iznosu 11.446.821,00 kn, obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.575.936,00 kn, obveze za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.223.000,00 kn, obveze za zdravstvene usluge u iznosu 919.662,00 kn, te na obveze prema državnom proračunu na ime uplate pripadajućih 65,0% sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 612.941,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja se odnose na nefakturirani, a isporučeni uređaj za izvantjelesno mrvljenje kamenca u iznosu 1.525.323,00 kn te na naplaćene prihode budućih razdoblja za neutrošeni dio donacije za lijek u iznosu 930.150,00 kn i uplaćena sredstva za volontere za 2012. u iznosu 146.099,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa na dan 31. prosinca 2011. iznosi 129.741.030,00 kn, a odnosi se na obračunane usluge iznad ugovorenog limita s HZZO u razdoblju od 2008. do 2010.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti (ugovaranja radova u vrijednosti znatno manjoj od vrijednosti utvrđene troškovnikom iz dokumentacije za nadmetanje), Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da se kod planiranja izvođenja radova naročita pozornost treba posvetiti pripremljivoj fazi, odnosno izradi troškovnika. Naložio je nabavu roba i radova obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno je li postupljeno prema predloženoj preporuci i nalogu.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- kod planiranja izvođenja radova je posvećena pozornost izradi troškovnika te su ugovori o izvođenju radova zaključeni u skladu s ponudom odnosno troškovnikom iz dokumentacije za nadmetanje.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- javna nabava dijelom nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2011.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su sve poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Poslovne promjene su evidentirane na propisani način, na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Tijekom 2011. s bilančnih računa, po nalogu nadređene osobe, a u cilju prijenosa u izvanbilančne zapise, su isknjižena potraživanja u iznosu 3.306.281,00 kn, što se odnose na potraživanja od pravnih osoba na temelju sporazuma o sufinanciranju ulaganja u dugotrajnu imovinu, zaključenih prethodnih godina. Spomenuta potraživanja nisu evidentirana u izvanbilančnim zapisima koncem 2011., stoga ih je potrebno evidentirati u izvanbilančnim zapisima u narednom razdoblju, kako bi se izbjegao rizik neplaćanja, odnosno poduzele radnje u cilju naplate spomenutih potraživanja.

Na dan 31. prosinca 2011. stanje novčanih sredstava iznosi 3.763.247,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računima u iznosu 3.758.881,00 kn i u blagajni u iznosu 4.366,00 kn. Bolnica ima pet računa otvorenih u poslovnim bankama. Tijekom 2011. financijsko poslovanje je obavljano putem četiri računa za redovno poslovanje otvorenih u razdoblju od 2002. do 2011. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe računi su otvarani kod više poslovnih banaka zbog transparentnijeg praćenja naplate vlastitih prihoda i uplata donacija.

Državni ured za reviziju predlaže obavljanje financijskog poslovanja putem jednog računa, čime bi se omogućilo jeftinije i brže poslovanje te jednostavnije dobivanje informacija o financijskom položaju u određenom trenutku.

- 1.2. *Bolnica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 294.034.984,00 kn, što je za 13.462.361,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 164.186.523,00 kn, materijalne rashode u iznosu 117.322.597,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.793.877,00 kn, financijske rashode u iznosu 528.999,00 kn i ostale rashode u iznosu 202.988,00 kn. Rashodi su za 2011. ostvareni za 3.390.016,00 kn ili 1,1% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.131.147,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 101.433.129,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 116.564.276,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 164.186.523,00 kn ili 55,8% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 135.857.836,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.336.387,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.992.300,00 kn. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Uvidom u rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći te isplatne liste, utvrđeno je da su za pojedina radna mjesta utvrđeni koeficijenti složenosti poslova viši od pripadajućeg koeficijenta utvrđenog odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 100/12, 112/12 i 121/12). Za pojedina radna mjesta nezdravstvenog osoblja primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova 0,90 umjesto 0,80, odnosno 1,0 umjesto 0,85.

Naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost za ravnatelja i pomoćnika ravnatelja su obračunane polazeći od osnovne plaće za radno mjesto ravnatelja (koeficijent 2,9), odnosno pomoćnika ravnatelja (koeficijent 2,5). Prema odredbama članaka 61. i 62. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 - pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), zaposlenici ostvaruju pravo na naknadu za rad u dežurstvu te naknadu za pripravnost. Prema odredbi članka 18. spomenutog Kolektivnog ugovora, tumačenja odredbi kolektivnog ugovora koja su obvezujuća za ugovorne strane daje zajedničko povjerenstvo. Povjerenstvo za tumačenje Kolektivnog ugovora je donijelo zaključak broj 364., kojim je utvrđeno da ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i pomoćniku ravnatelja (zaposlenik na položaju), kada je dežurao ili bio u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.

Bolnica je u 2007. sa Sveučilištem u Zadru zaključila ugovor o suradnji vezano uz reguliranje radnih odnosa liječnika, zaposlenika Bolnice, na Odjelu za zdravstvene studije. Sa zaposlenicima koji izvode nastavu na spomenutom sveučilištu, Bolnica ima zaključene ugovore o radu na puno radno vrijeme (40 sati tjedno), a isti zaposlenici sa Sveučilištem u Zadru imaju zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme u kumulativnom radnom odnosu s 30,0% radnog vremena (12 sati tjedno).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 96. stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojom je propisano da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima (zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja) mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. U 2011. pet zaposlenika Bolnice imalo je takve ugovore zaključene sa Sveučilištem u Zadru.

Tijekom 2011. Bolnica je s 29 zaposlenika, od kojih su 25 zdravstveno osoblje, a četiri nezdravstveno, zaključila ugovore o radu na neodređeno vrijeme. S 25 zaposlenika su u razdoblju od 2008. do 2011. zaključivani ugovori o radu na određeno vrijeme kao zamjene za zaposlenike na bolovanju. Spomenuti su zaposlenici u 2011. stekli preko tri godine neprekidnog rada, stoga su s njima u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. S druga četiri zaposlenika su u 2009., odnosno 2010. zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme kao zamjene za zaposlenike na bolovanju, a u 2011. ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Odlukom nadležnog ministarstva od 20. studenoga 2009., zabranjeno je zapošljavanje na neodređeno vrijeme i na određeno vrijeme za zdravstvene i nezdravstvene radnike, osim za zapošljavanje na određeno vrijeme za zamjene za privremeno odsutne radnike po bilo kojoj osnovi. Iznimno ministar nadležan za zdravstvo može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa, ako utvrdi osnovanost potrebe za zapošljavanje. Bolnica za zapošljavanje spomenutih zaposlenika nije pribavila suglasnosti kako je to propisano spomenutom odlukom.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi koeficijente složenosti poslova za radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže se reguliranje radnog odnosa zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Državni ured za reviziju nalaže pri zapošljavanju pribaviti prethodnu suglasnost nadležnog ministra.

- 2.2. *Bolnica je u očitovanju navela da sanacijskom upravitelju namjerava predočiti koeficijente složenosti poslova za radna mjesta i predložiti izradu nove sistematizacije usklađene s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. U vezi kumulativnog radnog odnosa je navela da je to specifičan problem za koji očekuje da će se rješavati na razini Republike Hrvatske. Također je navela da od siječnja 2012. pri zapošljavanju redovito pribavlja suglasnost nadležnog ministra.*



### 3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 44.677.787,00 kn i manja su za 51.143.761,00 kn ili 53,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 37.432.018,00 kn i odnose se na potraživanja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 14.926.805,00 kn, potraživanja za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 11.037.044,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 10.838.216,00 kn, potraživanja na ime naknade plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana u iznosu 341.154,00 kn i potraživanja za isplaćene plaće pripravnika u iznosu 288.799,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 27.669.852,00 kn, od čega se 22.865.241,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 255.018.557,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 198.405.621,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.262.875,00 kn i prihode za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 23.600.919,00 kn. Drugi prihodi od HZZO (za provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite, na ime ozljeda na radu i profesionalnih bolesti, naknada za povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav) su ostvareni u iznosu 4.749.142,00 kn.

Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. godine, prema kojima HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva za provođenje bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 198.528.000,00 kn, odnosno 16.544.000,00 kn mjesečno. HZZO doznačuje sredstva na temelju zaprimljenih i priznatih računa za obavljene zdravstvene usluge, koje Bolnica dostavlja u elektroničkom obliku. Tijekom 2011. Bolnica je obračunala usluge bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u vrijednosti 246.284.565,00 kn, što je za 47.756.565,00 kn ili 24,1% više od ugovorenog limita. S navedene osnove su ostvareni prihodi u iznosu 198.405.621,00 kn, što je za 122.379,00 kn manje od ugovorenoga.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu provođenja dopunskoga zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09). Osiguranicima koji su s HZZO sklopili ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju HZZO osigurava pokriće troškova zdravstvene zaštite iz članka 16. stavaka 3. i 4. i članka 17. stavka 5. Zakona o obveznom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12 i 57/12), a Bolnica nadležnom područnom uredu HZZO elektronskim putem ispostavlja račune za pokriće spomenutih troškova.

Prihode za usluge izvan ugovorenog limita čine prihodi za posebno skupe lijekove korištene u liječenju osiguranih osoba u iznosu 14.533.061,00 kn, za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu 4.906.450,00 kn, za transfuzijsku medicinu u iznosu 1.979.487,00 kn, za dijagnostičke postupke mamografije i kolonoskopije u okviru provođenja Nacionalnog programa prevencije raka dojke, odnosno raka debelog crijeva u iznosu 855.818,00 kn, za intervencijsku kardiologiju u iznosu 653.000,00 kn, za zdravstvenu zaštitu osoba čije je prebivalište nepoznato u iznosu 468.652,00 kn, za eksplantaciju organa u iznosu 176.524,00 kn i za specifičnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 27.927,00 kn.

Koncem godine ukupne obveze iznose 132.140.422,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 124.438.170,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.100.680,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 2.601.572,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 65.540.399,00 kn, od čega na obveze starosti do 90 dana 20.604.527,00 kn, a preko 90 dana 44.935.872,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 116.564.276,00 kn i čini 41,8% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 87.462.635,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,8%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

- Obveze prema državnom proračunu

Koncem 2011. su iskazane obveze prema državnom proračunu u iznosu 612.941,00 kn, a odnose se na 65,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Spomenute obveze se odnose na razdoblje od 2000. do 2011. Bolnica u prethodnim godinama ni tijekom 2011. nije uplaćivala u državni proračun pripadajućih 65,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova. Na temelju odluka upravnog vijeća, uz pozivanje na petogodišnji zastarni rok utvrđen odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), tijekom 2007., 2009., 2010. i 2011. su otpisane obveze prema državi na ime pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u ukupnom iznosu 881.176,00 kn.

Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), Bolnica kao prodavatelj stanova zadržava 35,0% sredstava ostvarenih prodajom stanova, dok 65,0% sredstava treba uplatiti u državni proračun. S obzirom na navedeno, spomenute obveze Bolnica nije trebala otpisati. Ako je redovito podmirenje spomenutih obveza zbog kumuliranog manjka prihoda predstavljalo neprimjereno opterećenje, trebalo je spomenute obveze podmirivati sukcesivno, ovisno o financijskim mogućnostima, do potpunog podmirenja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Bolnica je u očitovanju navela da bi uplata u državni proračun, pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, trebala biti obavljena tijekom postupka sanacije Bolnice.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Bolnica je donijela plan nabave za 2011. Plan nabave ne sadrži podatke o planiranim sredstvima, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011. Plan nabave za 2011. nije usklađen s izmjenama financijskog plana. Bolnica nije ustrojila evidenciju o vrijednosti nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave, nije dostavila izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), prema kojoj su javni naručitelji obvezni dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bolnica je provela 50 postupaka javne nabave i to 39 otvorenih postupaka, deset pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan postupak iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2011., rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, je poništen jedan postupak javne nabave, a odlukom naručitelja su poništena dva postupka i dvije grupe roba unutar jednog postupka javne nabave. U 2011., po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, Bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 84 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 37.608.879,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Po provedenim pregovaračkim postupcima, bez prethodne objave je zaključeno 16 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 32.894.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za usluge čuvanja imovine i osoba je proveden poseban postupak javne nabave (usluge iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi), a nabava usluga je ugovorena u vrijednosti 306.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Temeljem okvirnih sporazuma iz 2009., tijekom 2011., zaključena su dva ugovora za uslugu pranja i glačanja bolničkog rublja, te za uslugu osiguranja imovine i profesionalne odgovornosti, prema kojima je nabava za 2011. ugovorena u vrijednosti 3.360.210,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu roba i usluga u vrijednost 6.689.679,00 kn nisu provedeni zakonom propisni postupci javne nabave. Navedeno se odnosi na nabavu usluga mikrobioloških pretraga u vrijednosti 2.110.256,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u vrijednosti 1.288.838,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.250.924,00 kn, usluga popravka RTG aparata u vrijednosti 418.504,00 kn, usluga telefona i mobilnih uređaja u vrijednosti 328.078,00 kn, usluga popravka rashladnika vode u vrijednosti 305.526,00 kn, stolnih računala, monitora i pisača u vrijednosti 208.957,00 kn, kreveta za standardnu njegu u vrijednosti 171.339,00 kn, usluga instalacija i uvođenja aplikativnog paketa programa za praćenje i upravljanje poslovanjem Bolnice u vrijednosti 164.748,00 kn, usluga obavljanja stručnih poslova zaštite od ionizirajućih zračenja i provedbe osobne dezintometrije u vrijednosti 155.441,00 kn, papira za medicinske aparate u vrijednosti 149.476,00 kn i klima uređaja u vrijednosti 137.592,00 kn. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona. Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09) propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između drugih i opće bolnice, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) koje se primjenjuju od veljače 2012.

Planom nabave za 2011., nabava lijekova i infuzijskih otopina je planirana u vrijednosti 40.000.000,00 kn. Za nabavu lijekova i infuzijskih otopina po grupama je proveden u prosincu 2010. otvoreni postupak javne nabave koji je poništen odlukom Bolnice. Dostavljeno je šest ponuda od kojih niti jedna ponuda nije bila prihvatljiva jer nije bila u skladu s odredbama dokumentacije za nadmetanje, odnosno nije bila pravilna. Nakon poništenja spomenutog postupka javne nabave, za nabavu lijekova i infuzijskih otopina za 2011., u travnju 2011., je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave s dobavljačima od kojih je Bolnica nabavljala lijekove i infuzijske otopine u prethodnim godinama. Odabrano je sedam dobavljača s kojima su u svibnju 2011. zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 30.859.389,00 kn. Lijekovi i infuzijske otopine su nabavljani po cijenama iz ponuda koje su utvrđene prema cijenama iz Osnovne liste lijekova HZZO i Dopunske liste lijekova HZZO i nižim za odobreni rabat u rasponu od 1,0% do 5,0%. Bolnica je tijekom 2011. nabavila lijekova i infuzijskih otopina u vrijednosti 41.988.085,00 kn. S obzirom da je Bolnica tijekom 2011. nabavila lijekove i infuzijske otopine u vrijednosti 41.988.085,00 kn, a da je ugovorena nabava u vrijednosti 30.859.389,00 kn, proizlazi da su lijekovi i infuzijske otopine u vrijednosti 11.128.696,00 kn nabavljene bez provođenja zakonom propisanog postupka javne nabave. Lijekovi i infuzijske otopine su nabavljani od istih dobavljača koji su odabrani po spomenutom provedenom postupku javne nabave te manjim dijelom od drugih dobavljača, po cijenama utvrđenim osnovnom i dopunskom listom lijekova, ili nižim.

U razdoblju od studenoga 2010. do listopada 2011. je provedeno 13 otvorenih postupaka javne nabave za nabavu medicinskog potrošnog materijala, a u razdoblju od svibnja do kolovoza 2011. su provedena tri otvorena postupka javne nabave za nabavu prehrambenih proizvoda.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala tijekom 2011. s odabranim dobavljačima su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti 30.044.672,00 kn, dok su za nabavu prehrambenih proizvoda zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti 1.958.839,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. nabavila medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 38.052.034,00 kn, a prehrambenih proizvoda u vrijednosti 2.279.005,00 kn, iz čega proizlazi da su medicinski potrošni materijal u vrijednosti 8.007.362,00 kn te prehrambeni proizvodi u vrijednosti 320.166,00 kn nabavljeni bez provođenja zakonom propisanih postupaka javne nabave. Potrošni medicinski materijal i prehrambeni proizvodi su nabavljani od dobavljača koji su odabrani po spomenutim provedenim postupcima javne nabave i od drugih dobavljača. Bolnica nije uspostavila knjigovodstvenu evidenciju koja omogućava praćenje ostvarenja nabave medicinskog potrošnog materijala po odjelima, kako je planirano planom nabave.

Za izvođenje radova na sanaciji prizemlja zgrade urologije i otorinolaringologije u svibnju 2011. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Dostavljeno je pet ponuda, od kojih su tri ponude bile neprikladne (ponuđene cijene prelazile su planirana sredstva). Od dvije prihvatljive ponude je odabrana ponuda s nižom cijenom. U srpnju 2011. je zaključen ugovor, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.970.001,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.423.101,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na zahtjev nadzornog inženjera, u listopadu 2011. je zaključen dodatak ugovoru. Dodatni radovi, koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor, su ugovoreni u vrijednosti 471.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 579.453,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, ili 23,9% vrijednosti osnovnog ugovora, te su radovi ugovoreni u ukupnoj vrijednosti 2.441.101,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3.002.554,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatni radovi su nabavljeni bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvođenje radova je ugovoreno do 20. prosinca 2011. Radovi su završeni te je u ožujku 2012. sastavljen zapisnik o primopredaji radova. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 3.001.981,00 kn, od čega se na radove obavljene u 2011. odnosi 2.422.529,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Bolnica je u očitovanju navela da je donijela plan nabave za 2012., koji je usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navela je da će do konca ožujka 2013. evidentirati nabave procijenjene vrijednosti do 70.000.00,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i dostaviti izvješće tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Također je navela su tijekom 2012. provedeni postupci nabave za usluge mikrobiologije, materijala za čišćenje i održavanje, uredskog materijala, stolnih računala, monitora i pisača, usluga instalacija i uvođenja aplikativnog paketa programa za praćenje i upravljanje poslovanjem, stručnih poslova zaštite od ionizirajućeg zračenja i provedbe osobne dezintometrije.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Za pojedina radna mjesta su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova viši od propisanih i primijenjeni su kod izračuna plaća. Naknade za rad u dežurstvu i naknade za pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunane u skladu sa zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje odredbi Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu Bolnica ima zaključene ugovore o radu na puno radno vrijeme (40 sati tjedno), a isti zaposlenici sa sveučilištem imaju zaključene ugovore o radu na određeno vrijeme za 12 sati tjedno. Bolnica za zapošljavanje zaposlenika nije pribavila suglasnosti nadležnog ministra. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja su koncem 2011. iznosila 44.677.787,00 kn, a obveze 132.140.422,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,8%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze, a Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, što utječe na ostvarenje manjka prihoda u poslovanju. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 116.564.276,00 kn i čini 41,8% ostvarenih prihoda za 2011. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.494.117,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 26.725.356,00 kn je provedena bez propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja pruža usluge specijalističko – konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite. U Bolnici se obavlja i znanstveno istraživački rad te izvodi nastava za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 242 zaposlenika, od čega 943 zdravstvenih te 299 administrativno – tehničkih. Kapacitet Bolnice je 483 bolesničke postelje. Tijekom 2011. prosječna iskorištenost kapaciteta je 77,7%. S obzirom na broj postelja, opseg i područje pružanja zdravstvene usluge i druge propisane uvjete, Bolnica je razvrstana u kategoriju županijske bolnice regionalnog značaja. Tijekom 2011. te do konca rujna 2012. ravnatelj je doc. dr. sc. Dario Nakić, dr. med., a od listopada 2012. vršitelj dužnosti ravnatelja je Neven Birkić, dr. med.

Unutarnja revizija je ustrojena, te su tijekom 2011. obavljene četiri revizije. Prihodi su ostvareni u iznosu 278.903.837,00 kn, a rashodi u iznosu 294.034.984,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.131.147,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 101.433.129,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 116.564.276,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 255.018.557,00 kn ili 91,4% su ostvareni od HZZO za obavljene zdravstvene usluge. Prihodi su trošeni za utvrđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene s udjelom 55,8% i materijalni rashodi s udjelom 39,9% u ukupno ostvarenim rashodima. Potraživanja koncem godine iznose 44.677.787,00 kn, od čega dospjela iznose 27.669.852,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., ukupna potraživanja su manja za 51.143.761,00 kn ili 53,4%. Na znatno smanjenje potraživanja najvećim dijelom je utjecalo smanjenje potraživanja za prihode iz proračuna, a nakon usklađenja s HZZO. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 14.341.846,00 kn čine potraživanja od HZZO starija od tri godine. Ukupne obveze koncem godine iznose 132.140.422,00 kn, od čega dospjele iznose 65.540.399,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010., ukupne obveze su veće za 20.497.680,00 kn ili 18,4% zbog evidentiranja odgođenog plaćanja rashoda za isporučeni uređaj za izvantjelesno mrvljenje kamenca. Ukupni manjak koncem godine iznosi 116.564.276,00 kn, a dospjele obveze 65.540.399,00 kn, dok potraživanja iznose 44.677.787,00 kn i čine 68,2% dospjelih obveza. Za nabavu roba, radova i usluga je zaključeno 103 ugovora, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 84.247.169,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na rashode za zaposlene, obveze i postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.