



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA «DR. IVO PEDIŠIĆ» SISAK

Sisak, 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 Sisak

KLASA: 041-01/12-02/161
URBROJ: 613-05-13-20

Sisak, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE «DR. IVO PEDIŠIĆ» SISAK ZA 2011.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. listopada 2012. do 13. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja polikliničko-konzilijarnu i stacionarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač Bolnice je Sisačko-moslavačka županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite. Sjedište Bolnice je u Sisku, Josipa Jurja Strossmayera 59.

Prema statutu Bolnica obavlja sljedeće djelatnosti: pružanje polikliničko-konzilijarne i stacionarne zdravstvene zaštite. Pored navedenih djelatnosti obavlja i djelatnost skupljanja, skladištenja, termičke obrade i zbrinjavanja opasnog otpada. Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojene organizacijske jedinice (20 odjela) za: interne bolesti, neurologiju, psihijatriju, zdravstvenu zaštitu dojenčadi i djece, infektivne bolesti, kožne i spolne bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, ginekologiju i porodništvo, kirurgiju, ortopediju, očne bolesti, bolesti uha, grla, nosa i oralne kirurgije, anesteziju, reanimaciju i intenzivnu terapiju, radiologiju, biokemijsko-hematološku dijagnostiku, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju, bolničku ljekarnu, urologiju i centralnu operaciju sa sterilizacijom. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova u Bolnici su organizirane sljedeće organizacijske jedinice: služba za pravne i kadrovske poslove, ekonomsko-financijske poslove, tehničkog servisa, nabavno skladišne poslove, prehranu, te zaštitu na radu, zaštitu od požara, opće i uslužne poslove.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Nadležnost i djelokrug rada navedenih tijela su propisani Statutom. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača, a dva su predstavnici zaposlenika (jednog imenuje sindikalno povjerenstvo Bolnice, a drugog stručno vijeće). Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2012.) ravnatelj je Damir Pahić, dr. med.

Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 065 zaposlenih (prethodne godine 1 043), od čega 689 zdravstvenih i 376 nezdravstvenih. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada je bio 993.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima djelatnika, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice.

U Bolnici je tijekom 2011. liječen 15 031 pacijent, ostvareno je 119 982 dana bolničkog liječenja ili prosječno 7,9 dana po pacijentu, a popunjeno je svih 459 ugovorenih bolničkih kreveta. U dnevnoj bolnici je ugovoren i popunjen 21 bolnički krevet, a liječeno je 3 025 pacijenata. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je bilo 576 067 pacijenata, a obavljeno je 1 300 899 usluga ili 2,3 usluga po pacijentu.

Bolnica obavlja djelatnost na dvije lokacije u Sisku: J.J. Strossmayera 59. na kojoj je smještena većina bolničkih odjela i službi i lokacija Jodno lječilište, N. Tesle 13, na kojoj su smještena dva odjela (fizikalna terapija i odjel za kožne i spolne bolesti), te na dvije lokacije u Petrinji: odjel za interne bolesti Vinogradi bb i Dom za psihički bolesne odrasle osobe, Vlatka Mačeka 28.

Objekti Bolnice su izgrađeni u razdoblju od 1896. do 2009. (stara interna 1896., uprava 1902., jedno lječilište 1932., ginekologija 1940., pedijatrija 1959., kirurgija 1968., nova interna 1978., hemodijaliza 1986., dispanzer za žene 1988., patologija i citologija 2006., te 2008. praonica rublja. Zgrada kirurgije je temeljito rekonstruirana 2002., a zgrada ginekologije 2009. U planu budućih investicija su izgradnja nove bolničke kuhinje i središnjeg paviljona za koje je izrađena potrebna dokumentacija i ishođene dozvole.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 191.936.480,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 195.087.327,00 kn, što je za 3.150.847,00 kn ili 1,6% više od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 143.160.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO prihodi iz županijskog proračuna, pružanja zdravstvenih usluga, refundacije od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te drugi prihodi (donacije, zakupnine, vlastiti prihodi). Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 134.881.000,00 kn ili 69,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s Odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 190.106.600,00 kn, te za 2013. u iznosu 188.997.303,00 kn. Bolnica nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.956.582,00 kn, što je za 5.246.291,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 869.255,00 kn ili 0,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	187.290.003,00	184.429.774,00	98,5
1.1.	Prihodi od HZZO	174.291.495,00	172.332.943,00	98,9
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	12.998.508,00	12.096.831,00	93,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.372.327,00	6.814.654,00	92,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.861.072,00	5.936.245,00	101,3
2.2.	Prihodi od donacija	1.511.255,00	878.409,00	58,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.986.950,00	4.291.237,00	107,6
4.	Prihodi od imovine	288.022,00	307.440,00	106,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	12.000,00	12.000,00	100,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.217,00	55.469,00	229,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.565,00	46.008,00	137,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.195.789,00	0,00	-
	Ukupno	201.202.873,00	195.956.582,00	97,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 184.429.774,00 kn ili 94,1%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 11.526.808,00 kn ili 5,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 172.332.943,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i smanjenje listi čekanja za provođenje određenih dijagnostičkih postupaka i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 167.473.917,00 kn. Drugi prihodi od HZZO su ostvareni za posebno skupe lijekove u iznosu 2.764.769,00 kn, inozemne korisnike osiguranja u iznosu 1.055.513,00 kn, neosigurane slučajeve u iznosu 344.808,00 kn, te zaštite zdravlja na radu u iznosu 91.091,00 kn. Na temelju ugovora o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva su ostvareni prihodi u iznosu 54.000,00 kn, prevencije raka dojke u iznosu 459.952,00 kn, te prihodi od eksplantacije u iznosu 88.893,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.160.000,00 kn, odnosno mjesečno 11.930.000,00 kn, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 25.344.000,00 kn, odnosno mjesečno 2.112.000,00 kn. Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.099.366,00 kn. Bolnica je ispostavila račune za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 172.003.647,00 kn, što je za 28.904.281,00 kn više od ugovorenih (prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu), koje HZZO nije priznao. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi iz proračuna županije su ostvareni u iznosu 12.096.831,00 kn u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11) i prema Programu javnih potreba u zdravstvu Županije.

Županija je u 2011. za decentralizirane funkcije doznačila sredstva u iznosu 7.661.202,00 kn, od čega za investicije 2.400.461,00 kn, otplatu kredita 3.000.809,00, te opremu i tekuće i investicijsko održavanje 2.259.932,00 kn. Prema Programu javnih potreba u zdravstvu je doznačeno 4.435.629,00 kn za financiranje rashoda poslovanja (nabava opreme za novouređenu zgradu ginekologije 1.200.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju Središnjeg paviljona 1.833.315,00 kn, te 1.402.314,00 kn za zbrinjavanje akutnog infarkta miokarda, refundacije za povećani opseg dežurstava i pripravnosti, refundacija plaće logopeda i mrtvozorstvo).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.814.654,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (usluge smještaja i prehrane nemoćnih osoba smještenih po rješenjima Centra za socijalni rad, klinička ispitivanja, zakup poslovnih prostora, zakup parkirnih mjesta, provizija kombi prodaje, prodaja ostataka hrane iz bolničke kuhinje, posebnih usluga odjela Bolnice i pružene zdravstvene usluge pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 5.936.245,00 kn, kapitalne donacije (dugotrajna imovina, oprema) u iznosu 680.185,00 kn i tekuće donacije (inhalatori, tlakomjeri, telefoni, madraci, škarice za ultrazvuk i drugo) u iznosu 198.224,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 405.886,00 kn. U 2011. je zaključeno devet ugovora s pet naručitelja ispitivanja. Prema ugovorima dio prihoda, utvrđen ugovorom, između 5,0%-20,0% po odbitku poreza na dodanu vrijednost ostaje Bolnici, a preostali dio se isplaćuje ispitivačima putem plaće. Bolnica nije donijela opći akt o raspodjeli vlastitih prihoda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.291.237,00 kn. Najvećim se dijelom u iznosu 1.742.774,00 kn odnose na sufinanciranje pripravničkog staža (za 114 pripravnika na temelju ugovora zaključenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje), sufinanciranje cijene usluga participacije za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 840.602,00 kn, rabate od dobavljača lijekova i potrošnog materijala u iznosu 634.877,00 kn, te prihode od zaposlenih za prehranu u Bolnici u iznosu 596.822,00 kn (putem obustava na plaći zaposlenika).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 207.084.035,00 kn, što je za 786.543,00 kn ili 0,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 11.996.708,00 kn ili 6,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	134.711.182,00	138.110.928,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	57.672.644,00	57.952.874,00	100,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	40.562.319,00	41.035.198,00	101,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	14.574.338,00	15.718.183,00	107,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	14.981.664,00	13.280.606,00	88,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	11.006.317,00	12.036.409,00	109,4
2.2.	Rashodi za usluge	11.993.376,00	11.872.185,00	99,0
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.116.949,00	5.045.491,00	98,6
3.	Financijski rashodi	1.336.199,00	1.513.959,00	113,3
4.	Ostali rashodi	465.017,00	726.898,00	156,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.974.857,00	5.263.177,00	44,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.710.679,00	3.516.199,00	205,5
	Ukupno	207.870.578,00	207.084.035,00	99,6
	Manjak prihoda i primitaka	6.667.705,00	11.127.453,00	166,9

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 11.127.453,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.992.752,00 kn (manjak iz 2010. u iznosu 6.667.705,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 12.325.047,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 30.120.205,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 138.110.928,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 57.952.874,00 kn ili 28,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.020.233,00 kn i imaju udjel 5,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 138.110.928,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje su veći za 3.399.746,00 kn ili 2,5%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 114.446.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.620.632,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.043.826,00 kn (regres za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade, pomoć za bolovanje duže od 90 dana, otpremnine i dar djeci).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 57.952.874,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 41.035.198,00 kn (Bolnica vodi evidenciju o ukupnoj potrošnji lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 28.998.789,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 15.718.183,00 kn), usluge u iznosu 11.872.185,00 kn (najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.548.159,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 2.866.537,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 650.103,00 kn, usluge telefona, telefaksa i interneta u iznosu 379.490,00 kn) i druge materijalne rashode u iznosu 5.045.491,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.263.177,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu dokumentacije za izgradnju Središnjeg paviljona u iznosu 2.008.910,00 kn i nabavu medicinske opreme u iznosu 1.760.670,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.516.199,00 kn. Odnose se na otplate zajmova iz ranijih godina poslovnoj banci za rekonstrukciju zgrade ginekologije u iznosu 1.666.667,00 kn i trgovačkim društvima (robni zajmovi za projekt energetske učinkovitosti u Bolnici te nabavu medicinske opreme) u iznosu 1.849.532,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 192.804.981,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	155.493.792,00	157.023.938,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.060.274,00	3.060.274,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	127.844.471,00	128.923.075,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	20.456.454,00	15.600.830,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	56.012,00	21.495,00	38,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	2.247.786,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.076.581,00	7.170.478,00	175,9
2.	Financijska imovina	30.214.812,00	35.781.043,00	118,4
2.1.	Novčana sredstva	2.670.914,00	3.972.215,00	148,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.525.320,00	1.787.052,00	50,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	380.003,00	378.203,00	99,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.923.168,00	28.921.248,00	126,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	715.407,00	722.325,00	101,0
Ukupno imovina		185.708.604,00	192.804.981,00	103,8
3.	Obveze	60.221.610,00	73.265.281,00	121,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.623.338,00	41.775.464,00	163,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	177.128,00	584.871,00	330,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	34.421.144,00	30.904.946,00	89,8
4.	Vlastiti izvori	125.486.994,00	119.539.700,00	95,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		185.708.604,00	192.804.981,00	103,8

Od ukupne vrijednosti imovine, na nefinancijsku imovinu se odnosi 157.023.938,00 kn ili 81,4%, a financijsku imovinu 35.781.043,00 kn. U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u iznosu 128.923.075,00 kn, a odnose se na vrijednost zgrade Bolnice u iznosu 125.855.294,00 kn i stambenih objekata u iznosu 3.067.781,00 kn.

Postrojenja i oprema na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u vrijednosti 15.600.830,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na medicinsku opremu u iznosu 13.311.136,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost postrojenja i opreme manja je za 4.855.624,00 kn ili 23,7% zbog obračuna ispravka vrijednosti.

U 2011. novonabavljena je medicinska oprema u iznosu 1.760.670,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na nabavu uređaja za lasersko slojevito snimanje oka u iznosu 192.783,00 kn, pneumatske bušilice u iznosu 155.525,00 kn, videogastroskopa u iznosu 142.096,00 kn, aparata za hemodijalizu u iznosu 139.974,00 kn, endoskopa fleksibilnog u iznosu 93.647,00 kn, Sinoptophore u iznosu 85.951,00 kn, EKG aparata u iznosu 84.800,00 kn i autoklava u iznosu 81.180,00 kn. Iz državnog proračuna putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi nisu planirana sredstva za znavljanje opreme Bolnice.

Druga nefinancijska imovina koncem 2011. iznosi 7.170.478,00 kn, a najvećim se dijelom odnosi na zalihe u iznosu 6.319.000,00 kn (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala 6.148.583,00 kn, drugi potrošni materijal 123.108,00 kn i prehrambeni proizvodi 47.309,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu zalihe su povećane za 3.577.167,00 kn ili 130,5%.

Potraživanja koncem 2011. iznose 31.430.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.266.730,00 kn ili 15,7%. Razlog povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospelosti potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 23.617.762,00 kn, a odnose se na potraživanja za obavljene usluge pružanja zdravstvene zaštite i ozljeda na radu u iznosu 12.763.575,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.201.427,00 kn i usluga izvan limita u iznosu 2.652.760,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.812.863,00 kn se odnose na usluge pružanja zdravstvene zaštite fizičkim i pravnim osobama, potraživanja za refundaciju bolovanja, sufinanciranje zapošljavanja, povrat specijalizacija i školovanja, potraživanja po ovrhama i druga potraživanja, te potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.336.888,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja, od čega se 116.672,00 kn odnosi na potraživanja do 90 dana, a 4.220.216,00 kn na potraživanja preko 90 dana. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2012.) naplaćeno je 23.617.762,00 kn ili 75,1% od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 13.043.671,00 kn ili 21,7%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za materijalne rashode. Od ukupnih obveza dospjele obveze iznose 30.931.347,00 kn, a nedospjele 42.333.934,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za zajmove u iznosu 30.904.946,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.905.172,00 kn i zaposlene u iznosu 11.805.059,00 kn. U 2012. podmireno je 30.516.738,00 kn ili 98,7% dospjelih obveza iz 2011. Nisu podmirene obveze u iznosu 414.609,00 kn za lijekove i potrošni materijal i prema drugim zdravstvenim ustanovama.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti financijski plan i plan nabave prije početka fiskalne godine, voditi mjesečnu i godišnju evidenciju o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima za sve automobile, rashode evidentirati analitički i na propisanim računima Računskog plana, a godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze. Nadalje je naložio poslovne prostore davati u zakup u skladu s propisima, poduzimati mjere za naplatu potraživanja i obračunati kamate, te postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan i plan nabave su doneseni prije početka fiskalne godine,
- vodi se mjesečna i godišnja evidencija o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima za sve automobile,
- rashodi se evidentiraju analitički i na propisanim računima Računskog plana,
- godišnjim popisom obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze,
- poslovni prostori su dani u zakup u skladu s propisima,
- poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- kamate su obračunavane samo kod ovršnih postupaka,
- dio postupaka javne nabave nije proveden u skladu s propisima.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U 2011. Bolnica je nabavila lijekove i potrošni medicinski materijal u vrijednosti 32.893.785,00 kn. Zalihe se evidentiraju na skladištu na temelju računa dobavljača, koji sadrže više stavki lijekova, odnosno materijala. Kod evidentiranja se ne razdvajaju lijekovi i potrošni medicinski materijal. Zbog navedenog, Bolnica nema evidenciju koliko se od nabavljenoga odnosi na lijekove, a koliko na potrošni medicinski materijal. Prema evidenciji praćenja izvršenja ugovora o nabavi, nabavljeno je lijekova u vrijednosti 13.979.519,00 kn i potrošnog medicinskog materijala u vrijednosti 13.231.260,00 kn, što ukupno iznosi 27.210.779,00 kn i manje je za 5.683.006,00 kn od nabavljenih lijekova i potrošnog medicinskog materijala na temelju računa dobavljača (lijekovi i potrošni medicinski materijal je nabavljen bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora). Potrebno je ustrojiti evidenciju iz koje bi bila vidljiva ukupna nabava lijekova, odnosno potrošnog medicinskog materijala.

U skladišnim evidencijama, te popisom imovine i obveza koncem 2011. je utvrđeno stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 576.428,00 kn, a u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi je iskazano u iznosu 6.148.583,00 kn. Stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala, iskazano u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi, je veće za 5.572.155,00 kn. S obzirom na navedeno, te da popisom nisu utvrđene razlike potrebno je preispitati stanje zaliha iskazano u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i po popisu, te ih međusobno uskladiti.

U poslovnim knjigama koncem 2011. je evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 3.060.275,00 kn. Bolnica nije ustrojila analitičku evidenciju iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina (površina) i pojedinačna vrijednost zemljišta.

Prema odredbama članaka 4. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju nabave lijekova odnosno potrošnog medicinskog materijala. Nalaže se preispitati stanje zaliha iskazano u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i po popisu, međusobno ih uskladiti, te ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz računovodstveno poslovanje. Navodi da će tijekom 2013. ustrojiti analitičku evidenciju nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Neusklađenost stanja zaliha, lijekova i potrošnog medicinskog materijala u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i po popisu uskladit će primjenom novog poslovnog informacijskog sustava od 1. siječnja 2013. Nadalje navodi da je analitička evidencija građevinskog zemljišta ustrojena koncem 2012.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 207.084.035,00 kn, što je za 786.543,00 kn ili 0,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 138.110.928,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 57.952.874,00 kn ili 28,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.020.233,00 kn i imaju udjel 5,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 3.399.746,00 kn ili 2,5%. Odnose se na bruto plaće u iznosu 114.446.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.620.632,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.043.826,00 kn. U okviru bruto plaća su iskazane plaće za redovan rad u iznosu 92.037.284,00 kn, plaće za vježbenike u iznosu 420.094,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 281.170,00 kn i plaće za posebne uvjete rada u iznosu 21.707.922,00 kn. Koncem 2010. Bolnica je imala 1 043 zaposlenih, a koncem 2011. je imala 1 065 zaposlenih, od kojih 689 zdravstvenih i 376 nezdravstvenih. Tijekom 2011. je zaposleno 47 zaposlenika, od kojih 40 zdravstvenih i sedam nezdravstvenih. Na neodređeno vrijeme zaposleno je 25 i na određeno 22 zaposlenika. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme su pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Bolnica je do 1. svibnja 2011. ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 20,0%. Od 1. svibnja 2011. na dalje, dodatak za uvjete rada smanjen je s 20,0% na 5,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 12.445.299,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika.

Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Bolnica je tijekom 2011., te do 29. veljače 2012., naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici, voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Od 1. ožujka 2012. naknada za dežurstvo i pripravnost se obračunava prema plaći radnog mjesta u skladu s navedenim zaključkom. Uvidom u dio evidencija radnog vremena i obračunske liste za 2011. utvrđeno je da je pojedinim zaposlenicima obračunano više sati dežurstava u odnosu na iskazano u evidencijama radnog vremena.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaća obračunati sate rada prema evidenciji radnog vremena.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda za zaposlene i navodi da je uvedena pojačana kontrola pri obračunu naknada za dežurstva prema evidenciji radnog vremena. Tijekom 2013. uvest će se novi program koji će povezati dnevne evidencije rada s obračunom plaća.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 31.430.625,00 kn i veća su za 4.266.730,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 23.617.762,00 kn, a odnose se na potraživanja za obavljene usluge pružanja zdravstvene zaštite i ozljeda na radu u iznosu 12.763.575,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.201.427,00 kn i usluga izvan limita u iznosu 2.652.760,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.812.863,00 kn se odnose na usluge pružanja zdravstvene zaštite fizičkim i pravnim osobama, potraživanja za refundaciju bolovanja, sufinanciranje zapošljavanja, povrat specijalizacija i školovanja, potraživanja po ovrhama i druga potraživanja, te potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.336.888,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja, od čega se 116.672,00 kn odnosi na potraživanja do 90 dana, a 4.220.216,00 kn na potraživanja preko 90 dana. Po obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 1.641.577,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2012.) naplaćeno je 23.617.762,00 kn ili 75,1% od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. Za naplatu potraživanja, Bolnica je uputila opomene pred tužbu i pokretala postupke ovrhe.

Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane kamate, osim kod pokretanja postupaka ovrhe. Prema izvješću službe za ekonomsko-financijske poslove, u 2011. je pacijentima koji sami plaćaju participaciju ili cijelu uslugu za specijalno-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu obračunano 208.530,00 kn, a naplaćeno je 74.884,00 kn. Upućena je 241 opomena za potraživanja u iznosu 52.151,00 kn, od čega je naplaćeno 5.928,00 kn. Za bolničku zdravstvenu zaštitu obračunano je 812.229,00 kn, a naplaćeno 386.546,00 kn. Iz navedenog je vidljivo da je Bolnica poduzimala mjere za naplatu potraživanja, ali poduzete mjere nisu dale očekivane rezultate.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 172.332.943,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i smanjenje listi čekanja za provođenje određenih dijagnostičkih postupaka i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 167.473.917,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.160.000,00 kn, odnosno 11.930.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 25.344.000,00 kn, odnosno mjesečno 2.112.000,00 kn. Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 143.099.366,00 kn. Bolnica je ispostavila račune za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 172.003.647,00 kn, što je za 28.904.281,00 kn više od ugovorenih (prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu), koje HZZO nije priznao. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 13.043.671,00 kn ili 21,7%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za materijalne rashode. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 30.931.347,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 11.805.059,00 kn ili 38,2%, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 6.459.534,00 kn ili 20,9% i lijekove u iznosu 5.838.891,00 kn ili 18,9%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 25.732.832,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 5.198.515,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 30.120.205,00 kn i čini 15,4% ostvarenih prihoda. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 41.834.656,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je bila 42,9%. Obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 10.929.710,00 kn, odnosno pokrivenost obveza ukupnim potraživanjima je bila 74,2%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da poduzete mjere za naplatu potraživanja nisu dale očekivane rezultate, te nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da nastavlja sa slanjem opomena dužnicima, te pokreće ovršne postupke naplate nenaplaćenih potraživanja. U vezi prijedloga mjera za pokriće manjka navodi da je Županijska skupština Sisačko-moslavačke županije koncem siječnja 2013. donijela odluku o sanaciji Bolnice.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave roba, radova i usluga je planirana nabava u vrijednosti 40.910.081,00 kn (procijenjena vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi provedeno je 130 postupaka javne nabave, za koje ukupna vrijednost iznosi 34.029.443,00 kn.

Provedeno je 119 otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 30.641.436,00 kn, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 105.930,00 kn i zaključeno deset ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 3.282.077,00 kn. Tijekom 2011. na temelju odluka naručitelja (Bolnice) poništena su četiri postupka javne nabave. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.358.093,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 8.574.855,00 kn (nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 5.683.006,00 kn, izrada glavnog i idejnog projekta u iznosu 1.648.200,00 kn, plina u iznosu 946.352,00 kn i usluge osiguranja imovine i od profesionalne odgovornosti u iznosu 297.297,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., javni naručitelji su obveznici primjene spomenutog Zakona. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012. navedeno je utvrđeno odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu lijekova su u 2010. zaključeni okvirni sporazumi s četiri gospodarska subjekta za grupe lijekova (28 okvirnih sporazuma za 28 grupa lijekova) za razdoblje od 38 mjeseci (dva mjeseca u 2010. i tri godine). U 2011. su upućeni pozivi gospodarskim subjektima s namjerom zaključivanja ugovora o nabavi za svaku grupu lijekova. Na navedene pozive pristigla je po jedna ponuda za svaku grupu lijekova (cijene iz ponuda iste su kao u okvirnim sporazumima). Ugovori o nabavi (28 ugovora) su zaključeni u lipnju i srpnju 2011. u ukupnom iznosu 7.477.229,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma, odnosno ugovora o nabavi, nabavljeno je lijekova u ukupnoj vrijednosti 13.979.519,00 kn (od čega 7.410.324,00 kn na temelju okvirnih sporazuma, prije zaključivanja ugovora o nabavi, a 6.569.195,00 kn na temelju ugovora o nabavi). Lijekovi su nabavljani po cijenama s osnovne, odnosno dopunske liste HZZO.

Za nabavu potrošnog medicinskog materijala su početkom 2011. provedeni otvoreni postupci nabave i zaključeni ugovori o nabavi u iznosu 13.227.864,00 kn (s porezom), a na temelju navedenih ugovora nabavljeno je 13.231.260,00 kn potrošnog medicinskog materijala. Bolnica je nabavila dio lijekova i potrošnog medicinskog materijala izravno, bez provedenih postupaka javne nabave u vrijednosti 5.683.006,00 kn.

Za izradu glavnog i idejnog projekta je zaključen ugovor u iznosu 1.648.200,00 kn (s porezom). Izrada je povjerena pravnoj osobi u pregovaračkom postupku javne nabave, bez prethodne objave primjenom odredbi članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi (ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt). U 2011. su ostvareni rashodi u iznosu 1.623.600,00 kn.

Za nabavu plina zaključen je ugovor u iznosu 130.294,00 kn (s porezom) na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave za jednu lokaciju Bolnice. Plin je nabavljan od dobavljača koji ima višegodišnju koncesiju za opskrbu gradskog područja. Rashodi su ostvareni u iznosu 946.352,00 kn, od čega na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave i zaključenog ugovora za jednu lokaciju Bolnice u iznosu 202.006,00 kn.

S obzirom da uslugu izrade glavnog idejnog projekta i nabavu plina na tržištu mogu obaviti i drugi poslovni subjekti, trebalo je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, provesti postupak javne nabave, kojim bi se i drugim poslovnim subjektima omogućilo sudjelovanje u postupku nadmetanja.

Rashodi za usluge osiguranja imovine i od profesionalne odgovornosti su ostvareni u iznosu 297.297,00 kn na temelju ugovora i polica osiguranja, bez provedenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Navodi da je za nabavu svih lijekova i potrošnog medicinskog materijala u 2013. postupila prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, što je vidljivo iz plana nabave i evidencije postupaka i sklopljenih ugovora o javnoj nabavi. Nadalje navodi da je za usluge osiguranja postupak nabave proveden u 2012., za nabavu plina provest će se u 2013., a buduće usluge izrade glavnog projekta obavljat će se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Manjak prihoda tekuće godine iznosi 11.127.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.992.752,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 30.120.205,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn i veće su za 41.834.656,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 31.430.625,00 kn. Obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 10.929.710,00 kn, odnosno pokrivenost obveza ukupnim potraživanjima je bila 74,2%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 8.574.855,00 kn (nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala u vrijednosti 5.683.006,00 kn, izrada glavnog i idejnog projekta u vrijednosti 1.648.200,00 kn, plina u vrijednosti 946.352,00 kn i usluge osiguranja imovine i od profesionalne odgovornosti u vrijednosti 297.297,00 kn). (točka 4. Nalaza)
4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja polikliničko-konzilijarnu i stacionarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač Bolnice je Sisačko - moslavačka županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Sisačko - moslavačke županije. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 065 zaposlenih, od kojih 689 zdravstvenih i 376 administrativno - tehničkih djelatnika. Bolnica je ustrojila unutarnju reviziju koncem 2011. i imenovala unutarnju revizoricu. U 2012. u tijeku je provođenje pilot revizije koja je sastavni dio stručne izobrazbe za ovlaštenog unutarnjeg revizora. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je Damir Pahić, dr. med. U Bolnici je tijekom 2011. liječen 15 031 pacijent, ostvareno je 119 982 dana bolničkog liječenja ili prosječno 7,9 dana po pacijentu. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 195.956.582,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 207.084.035,00 kn. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 30.120.205,00 kn i čini 15,4% ostvarenih prihoda. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza. U 2011. Bolnica je obračunala obavljene zdravstvene usluge u iznosu 172.003.647,00 kn, što je za 28.904.281,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 172.332.943,00 kn koji čine 87,9% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2011. iznose 31.430.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.266.730,00 kn ili 15,7%. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 23.617.762,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.336.888,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja, od čega potraživanja do 90 dana iznose 116.672,00 kn, a preko 90 dana 4.220.216,00 kn. Po obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 1.641.577,00 kn. Za naplatu potraživanja Bolnica je uputila opomene pred tužbu i pokretala ovršne postupke. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 138.110.928,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 57.952.874,00 kn ili 28,0% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2011. iznose 73.265.281,00 kn, što je za 13.043.671,00 kn ili 21,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Od toga su dospjele obveze 30.931.347,00 kn, a nedospjele 42.333.934,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 130 postupaka javne nabave u vrijednosti 34.029.443,00 kn. Tijekom 2011. na temelju odluka naručitelja (Bolnice) poništena su četiri postupka javne nabave. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 8.574.855,00 kn.

Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja i obveze, te nabavu roba i usluga bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, te je izraženo uvjetno mišljenje.