



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA «DR. TOMISLAV BARDEK»,  
KOPRIVNICA

Koprivnica, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/12-02/151  
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 1. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE «DR. TOMISLAV BARDEK», KOPRIVNICA 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. Tomislav Bardek», Koprivnica (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. rujna 2012. do 1. ožujka 2013.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Koprivničko-križevačka županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Koprivničko-križevačke županije i dijela grada Ludbrega. Sjedište Bolnice je u Koprivnici. Upisana je u sudski registar ustanova, te u registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Statut Bolnice je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2009., te izmjene Statuta u svibnju 2010. i siječnju 2012. Pored Statuta doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu. Pravilnik o unutarnjem nadzoru i Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija nisu doneseni, iako je njihovo donošenje predviđeno Statutom. Ustrojstvo Bolnice je utvrđeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2010., te izmjenama i dopunama Pravilnika iz lipnja i rujna 2010. i siječnja 2011. Radi obavljanja zdravstvenih djelatnosti, ustrojene su jedinice djelatnosti i jedinice samostalne djelatnosti. Jedinice djelatnosti su: interna medicina, opća kirurgija, pedijatrija, ginekologija i opstetricija, anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje, neurologija, psihijatrija i radiologija. Jedinice samostalne djelatnosti su: fizikalna medicina i rehabilitacija, infektologija, dermatologija i venerologija, urologija, operacija sa centralnom sterilizacijom, dnevna kirurgija kirurških medicinskih grana, ortopedija, otorinolaringologija, oftamologija, patološka anatomija, klinička citologija, transfuzijska medicina, medicinska biokemija, hitna medicina, bolnička ljekarna i jedinica samostalne djelatnosti za dijalizu. Za obavljanje stručno-administrativnih uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su službe za ekonomsko financijske poslove, informatiku, kontrolu i reviziju, pravne, kadrovske i opće poslove, tehničke poslove i uslužne poslove.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za sestriinstvo, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od travnja 2008. do ožujka 2012. ravnateljica Bolnice je bila Gordana Slavetić, dr. med. specijalist kirurgije i hitne medicine, a od ožujka 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Stapar, dr. med. specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja. Koncem 2010. u Bolnici je bilo 819 zaposlenika, a koncem 2011. je bilo 840, od čega 602 zdravstvena i 238 nezdravstvenih.

Bolnica ima 403 kreveta. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je za 2011. ugovoreno 359 kreveta. Popunjeno je bilo 297 kreveta, što je 82,7% od ugovorene raspoloživosti. Na bolničkom liječenju je bilo 17 695 pacijenata, uz prosječno zadržavanje po liječenom pacijentu 6,4 dana. Ostvareno je 113 700 dana bolničkog liječenja. Obavljeno je 14 126 operativnih zahvata (7 754 malih i 6 372 velikih operativnih zahvata). U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici je liječeno 173 260 pacijenata, kojima su pružene 846 093 liječničke usluge, odnosno prosječno 4,9 usluga po pacijentu. U dnevnoj bolnici je liječeno 2 787 pacijenata. Hitni bolnički odjel tijekom 2011. je zbrinuo ukupno 22 474 pacijenta.

Bolnica obavlja djelatnost zdravstvene zaštite u tri međusobno povezana objekta (centralni objekt, objekt nove interne i TBC paviljon) ukupne površine 30 948 m<sup>2</sup>.

Drugi nezdravstveni poslovi (služba za ekonomsko-financijske poslove, opće i kadrovske poslove, kotlovnica, praonica, tehnička služba i drugo) su smješteni u deset objekata ukupne površine 3 181 m<sup>2</sup>.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 176.240.000,00 kn. Sastavljeno je obrazloženje uz financijski plan. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 181.513.152,00 kn, što je za 5.273.152,00 kn ili 3,0% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 132.120.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 109.579.500,00 kn ili 60,4% su planirani za rashode za zaposlene, od čega 90.710.000,00 kn ili 50,0% za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 187.000.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 197.500.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 174.580.989,00 kn, što je za 1.678.698,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, te za 6.932.163,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	162.829.173,00	162.488.382,00	99,8
1.1.	Prihodi od HZZO	157.656.326,00	158.215.905,00	100,4
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	5.172.847,00	4.272.477,00	82,6
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	1.965.760,00	2.202.262,00	112,0
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	1.810.245,00	2.045.018,00	113,0
2.2.	Prihodi od donacija	155.515,00	157.244,00	101,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	3.884.386,00	2.471.311,00	63,6
4.	Prihodi od imovine	17.428,00	17.433,00	100,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.708,00	25.101,00	70,3
6.	Primici od zaduživanja	7.527.232,00	7.376.500,00	98,0
	Ukupno	176.259.687,00	174.580.989,00	99,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 162.488.382,00 kn, od čega od HZZO u iznosu 158.215.905,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 4.272.477,00 kn. Navedeni prihodi čine 93,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od HZZO su najvećim dijelom, u iznosu 151.928.253,00 kn, ostvareni na temelju zaključenog ugovora o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.120.000,00 kn, odnosno 11.010.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 20.880.000,00 kn, odnosno 1.740.000,00 kn mjesečno. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 169.719.419,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 37.599.419,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 21.209.991,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 329.991,00 kn. Nakon godišnjeg usklađenja i konačnog obračuna s HZZO Bolnici su priznati (likvidirani) računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.119.047,00 kn, a 37.600.372,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. je osporeno. Računi za osporeni iznos prekoračenja su vraćeni Bolnici, te su za spomenuti iznos umanjena potraživanja od HZZO. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cijelosti.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 4.272.477,00 kn su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.297.793,00 kn i kamate po kreditu u iznosu 974.684,00 kn. Također, ostvareni su prihodi iz županijskog proračuna (decentralizirana sredstva) za otplatu glavnice kredita u iznosu 7.376.500,00 kn evidentirani kao primici od zaduživanja (primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru).

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 2.471.311,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od participacija u iznosu 1.210.185,00 kn i prihode od HZZO za povrat sredstava za plaće pripravnika u iznosu 513.629,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 2.045.018,00 kn se odnose na prihode od zdravstvenih usluga u iznosu 1.030.459,00 kn, drugih usluga (kliničko ispitivanje lijekova, usluge pranja, peglanja i krpanja rublja, grijanje) u iznosu 800.528,00 kn, te najamnina u iznosu 214.031,00 kn. Prihodi od naknada za provođenje kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 279.224,00 kn. S jednim naručiteljem ispitivanja u 2009. zaključena su dva sporazuma, odnosno ugovora. Prema ugovorima s ispitivačima (zaposlenicima Bolnice) 10,0% iznosa naknade ostaje Bolnici, a 90,0% je putem plaća isplaćeno ispitivačima.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 13.984.031,00 kn. Odnose se na decentralizirana sredstva za otplatu kredita, kamatu i nabavu nefinancijske imovine, sufinanciranje usluga, sredstva za pripravnike i volontere, prihode po posebnim ugovorima zaključenim s HZZO (nacionalni programi za prevenciju raka i drugo), tekuće i kapitalne donacije i prihode od prodaje stanova. Ovi prihodi su utrošeni za utvrđene namjene, osim 8.000,00 kn prihoda od donacija koje do konca 2011. nisu utrošene.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 183.496.319,00 kn, što je za 5.644.580,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	107.245.076,00	109.320.581,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	55.666.623,00	60.094.108,00	108,0
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	40.559.862,00	44.517.754,00	109,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	12.187.950,00	12.891.029,00	105,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	16.891.720,00	19.101.580,00	113,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	11.480.192,00	12.525.145,00	109,1
2.2.	Rashodi za usluge	9.715.927,00	9.974.381,00	102,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.390.834,00	5.601.973,00	103,9
3.	Financijski rashodi	1.025.849,00	1.083.069,00	105,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	115.720,00	269.990,00	233,3
5.	Ostali rashodi	301.326,00	353.360,00	117,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.969.913,00	4.915.211,00	82,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.527.232,00	7.460.000,00	99,1
	Ukupno	177.851.739,00	183.496.319,00	103,2
	Manjak prihoda i primitaka	1.592.052,00	8.915.330,00	560,0

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.915.330,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 41.970.833,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 50.886.163,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 109.320.581,00 kn ili 59,6% i materijalni rashodi u iznosu 60.094.108,00 kn ili 32,7% ukupnih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 14.081.630,00 kn i imaju udjel 7,7%.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 90.326.452,00 kn, doprinose na plaće 15.501.432,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.492.697,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 44.517.754,00 kn, rashode za usluge 9.974.381,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.713.716,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.888.257,00 kn. Najznačajniji rashodi unutar rashoda za materijal i energiju se odnose na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 19.101.580,00 kn i lijekove u iznosu 12.891.029,00 kn, koji čine 71,9% rashoda za materijal i energiju. Na povećanje materijalnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu za 8,0% najviše je utjecalo povećanje rashoda za medicinski potrošni materijal, lijekove i energiju.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu 3.544.890,00 kn i računalne programe u iznosu 926.039,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.460.000,00 kn se odnose na otplatu kredita iz 2005. Sredstva za otplatu kredita su osigurana u županijskom proračunu iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 145.232.850,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	117.356.986,00	113.107.694,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.146.746,00	5.146.746,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	87.944.876,00	86.984.030,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	18.590.947,00	14.684.671,00	79,0
1.4.	Prijevozna sredstva	16.682,00	1.287,00	7,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.657.735,00	6.290.960,00	111,2
2.	Financijska imovina	32.939.135,00	32.125.156,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	1.828.822,00	444.264,00	24,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.741.292,00	285.158,00	10,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	627.753,00	627.753,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.878.555,00	29.944.436,00	111,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	862.713,00	823.545,00	95,5
Ukupno imovina		150.296.121,00	145.232.850,00	96,6
3.	Obveze	50.003.968,00	54.839.184,00	109,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	47.270.137,00	53.862.025,00	113,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.733.831,00	977.159,00	35,7
4.	Vlastiti izvori	100.292.153,00	90.393.666,00	90,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		150.296.121,00	145.232.850,00	96,6

Nefinancijska imovina u iznosu 113.107.694,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 86.984.030,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 14.684.671,00 kn, zemljište 5.146.746,00 kn, zalihe materijala i lijekova za obavljanje djelatnosti 3.325.960,00 kn, ulaganja u računalne programe 2.633.033,00 kn i drugo u iznosu 333.254,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 32.125.156,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 31.053.139,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 627.753,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 444.264,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. veća za 570.579,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29.944.436,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 823.545,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 285.158,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 28.189.922,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (u listopadu 2012.) je naplaćeno 28.730.704,00 kn ili 92,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.785.517,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 2.053.542,00 kn (u tome 1.649.690,00 kn od HZZO) odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

Obveze koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn, što je za 4.835.216,00 kn ili 9,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.862.025,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.159,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2011. do vremena obavljanja revizije (u listopadu 2012.) plaćene su obveze u iznosu 35.769.353,00 kn ili 65,2%.

Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 39.582.989,00 kn. U ukupno dospjelim obvezama najveći dio se odnosi na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 14.814.318,00 kn ili 37,4% i lijekove u iznosu 10.339.104,00 kn ili 26,1%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 19.394.388,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 9.131.758,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, obračun plaće, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

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

## **Nalaz za 2011.**

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

#### - Planiranje

Godišnji plan i program rada i razvoja za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 20. Statuta Bolnice. Sastavljeni su prijedlozi planova i programa rada za pojedine djelatnosti, koji sadrže opisne podatke o nabavi opreme, specijalizacijama i stručnom usavršavanju, te razvoju djelatnosti. Međutim, navedeni prijedlozi nisu objedinjeni kao cjelovit plan s iskazanim potrebnim financijskim sredstvima za njegovu realizaciju, te ga kao cjelovit dokument nije donijelo upravno vijeće, što nije u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana i programa rada i razvoja u skladu s odredbama Statuta.

#### - Evidentiranje poslovnih događaja

Za 2011. su sastavljeni propisani financijski izvještaji i ustrojene poslovne knjige i evidencije, osim evidencije korištenja četiri službena vozila, te potrošnje goriva po vozilu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, i evidenciju korištenja službenih vozila.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi od primljenih donacija medicinske opreme u iznosu 403.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.029.684,00 kn, koji se odnose na utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala, potraživanja za naknadu za postavljene samoposlužne automate u iznosu 39.150,00 kn, obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 39.152.889,00 kn, te obveze za pripadajuću kamatu za koju nije utvrđen iznos. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Bolnica je tijekom 2011. od dobavljača i humanitarne organizacije primila donacije medicinske opreme u vrijednosti 403.000,00 kn. U poslovnim knjigama za spomenuti iznos je povećana vrijednost imovine, a istodobno nisu povećani prihodi i rashodi. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal su evidentirani u iznosu 31.992.609,00 kn. Bolnica je u lipnju 2010. promijenila sustav evidentiranja rashoda za potrošene lijekove i materijal (osim za odjelno skladište operacije). Prije promjene sustava, nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal su evidentirani na zalihama ljekarne, odnosno na zalihama odjelnih skladišta, a rashodi su bili evidentirani u trenutku utroška na odjelima. Bolnica je tijekom 2011. evidentirala rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku izdavanja sa skladišta ljekarne na pojedini odjel. U trenutku promjene načina evidentiranja, prema podacima odjelnih skladišta, vrijednost zaliha je iznosila 1.178.108,00 kn. Bolnica nije zatečene zalihe na odjelima evidentirala kao rashod, a nije ih ni popisala po odjelima, kako bi se utvrdila stvarna količina i vrijednost. Evidentiranje utroška zaliha se ne temelji na nastanku poslovnog događaja, nego su u 2010. evidentirani rashodi u iznosu 161.660,00 kn, u 2011. u iznosu 82.827,00 kn, te preostali iznos 933.621,00 kn u 2012., kako bi se knjigovodstveno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala uskladilo sa stvarnim stanjem.

Bolnica također nije evidentirala rashod u iznosu 96.063,00 kn, koji se odnosi na otpis neupotrebljivog medicinskog potrošnog materijala s odjelnog skladišta operacije na temelju zapisnika o otpisu. Za navedeni iznos smanjena je vrijednost zaliha i vlastitih izvora.

Potraživanja za naknadu za postavljene samoposlužne automate su evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2011. u iznosu 142.065,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su navedena potraživanja trebala biti evidentirana u iznosu 181.215,00 kn, odnosno za 39.150,00 kn više. Bolnica je tijekom 2011. pravnoj osobi ispostavila račune u iznosu 18.942,00 kn mjesečno, prema ugovoru koji je zaključen u 2009., iako je u 2011. zaključen novi ugovor, prema kojem utvrđena naknada (od 15. ožujka 2011.) iznosi 23.063,00 kn mjesečno.

Bolnica se 2005. zadužila kod poslovne banke u iznosu 75.000.000,00 kn za dogradnju centralne bolničke zgrade (nova interna). Otplata kredita je ugovorena u jednakim tromjesečnim obrocima, a dospijeće posljednjeg obroka koncem 2016. Županija je solidarni dužnik za otplatu kredita i osigurava sredstva za otplatu kredita iz sredstava za decentralizirane funkcije zdravstva te iz vlastitih sredstava. Bolnica je ugovoreni kredit iskoristila od 2005. do 2007. u ukupnom iznosu 75.220.897,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za otplatu glavnice kredita i kamatu. Glavnica koncem 2011., prema podacima poslovne banke, iznosi 5.199.296,80 EUR, odnosno 39.152.889,00 kn. Bolnica nema podatke o obvezama za kamate. U glavnoj knjizi za 2011. Bolnica je evidentirala prihode koje je ostvarila od Županije za otplatu kredita u iznosu 7.376.500,00 kn u okviru primitaka od zaduživanja, a trebala je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna.

Prema odredbama članka 18. i 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a prihodi koje proračunski korisnici dobiju iz proračuna, evidentiraju se u skupini prihoda iz proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila i potrošnje goriva po vozilu, te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode, potraživanja, zalihe i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza za 2011. Sastavljena su izvješća o popisu i elaborat centralnog povjerenstva za popis. Popisana je dugotrajna imovina, zalihe proizvedene kratkotrajne imovine, financijska imovina i obveze. Popisom nisu obuhvaćene obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 5.199.296,80 EUR, što prema tečaju poslovne banke iznosi 39.152.889,00 kn, te obveze za kamatu. Također, nisu popisani stanovi u vlasništvu Bolnice koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u vrijednosti 385.369,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Unutarnja revizija

Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju, što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), prema kojoj su proračunski korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, obvezni uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s propisima.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u 2012. za donacije nefinancijske imovine evidentirani prihodi i rashodi, odnosno promjene u obujmu imovine kod donacija iz proračuna.*

*Također, obrazlaže da je sustav odjelnih skladišta uveden u 2010. bez prethodnih analiza i potrebnih konzultacija sa strukom, te nije postignuta odgovarajuća disciplina, ažurnost i dosljedno poštivanje propisa, zbog velikog broja sudionika u procesu (četrdesetak skladišta).*

*Računi za naknadu za postavljene samoposlužne aparate se ispostavljaju u skladu s ugovorom.*

*U vezi evidentiranja obveza za otplatu kredita Bolnica navodi da su se podaci o zaduživanju i dogradnji "Nove interne" u razdoblju od 2003. do 2007., evidentirali izvanbilančno. U glavnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti imovine i izvora, dok prihodi od zaduživanja, rashodi za dogradnju bolnice, odnosno obveze za otplatu kredita nisu evidentirane.*

*Bolnica nije ni naknadno evidentirala spomenute obveze, jer bi se time (znatno) povećale ukupne obveze, što prethodna Uprava nije prihvatila.*

*Bolnica je u donesenim pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu predvidjela službu unutarnje revizije s dva zaposlenika. Proveden je postupak natječaja za zapošljavanje, ali kandidati nisu ispunjavali propisane uvjete. Stoga je na propisanu edukaciju upućena zaposlenica Bolnice.*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 183.496.319,00 kn, što je za 5.644.580,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.915.330,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 41.970.833,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 50.886.163,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 109.320.581,00 kn ili 59,6% i materijalni rashodi u iznosu 60.094.108,00 kn ili 32,7% ukupnih rashoda i izdataka.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 109.320.581,00 kn, što je za 2.075.505,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Bolnica je koncem 2011. imala 840 zaposlenika, što je za 21 više u odnosu na konac 2010. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su utvrđena radna mjesta, pripadajući koeficijenti složenosti poslova za određeno radno mjesto, te dodaci na plaću. Zaključenim ugovorima o radu za pojedina radna mjesta, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i dodaci s osnove posebnih uvjeta rada, koji se razlikuju od koeficijenata utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12 i 98/12), te odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11). Tako su ugovorima utvrđeni viši koeficijenti složenosti poslova od utvrđenih spomenutom Uredbom, utvrđeni su koeficijenti koji ne odgovaraju stručnoj spremi zaposlenika, te viši, odnosno niži postoci dodataka za posebne uvjete rada od postotaka, koji su utvrđeni spomenutim Kolektivnim ugovorom.

Tijekom 2011. je zaposleno na određeno i neodređeno vrijeme 67 zaposlenika (59 zdravstvenih i osam nezdravstvenih). Razlozi zapošljavanja su specijalizacija, obavljanje pripravničkog staža, zamjena odsutnih zaposlenika zbog korištenja roditeljnog dopusta, bolovanja i zamjene za specijalizaciju, umirovljenje, povećani obim posla, nova organizacija posla, premještanje zaposlenika na drugi odjel. Za zapošljavanje 12 zaposlenika (šest zdravstvenih i šest nezdravstvenih) na određeno vrijeme (zbog odlaska zaposlenika na drugi odjel, odlaska u mirovinu ili u drugu ustanovu, te povećanog obima posla) nije prethodno pribavljena suglasnost nadležnog Ministarstva. Bolnica je također u 2011., bez prethodne suglasnosti nadležnog Ministarstva, zaključila osam ugovora o radu na neodređeno vrijeme sa zdravstvenim zaposlenicima, s kojima su tijekom 2010. bili zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme.

Prema Odluci spomenutog Ministarstva iz 2009., zabranjuje se zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama čiji su osnivači Republika Hrvatska ili jedinica područne (regionalne) i lokalne samouprave, a koje obavljaju zdravstvenu djelatnost sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti na temelju sklopljenog ugovora s HZZO. Zabrana se odnosi na zapošljavanje na neodređeno vrijeme i zabranu zapošljavanja na određeno vrijeme za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i nezdravstvene radnike. Zabrana zapošljavanja na određeno vrijeme se ne odnosi na zamjene za privremeno odsutne radnike po bilo kojoj osnovi. Iznimno, ministar nadležan za zdravstvo može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa u zdravstvenoj ustanovi, ako utvrdi osnovanost potrebe za zapošljavanjem na temelju obrazloženja upravnog vijeća zdravstvene ustanove i pozitivnog mišljenja HZZO.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje koeficijenata složenosti poslova za određena radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže se kod utvrđivanja dodataka za posebne uvjete rada postupanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, te kod zapošljavanja postupanje u skladu s odredbama Odluke nadležnog Ministarstva.

- 2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se kod utvrđivanja različitih koeficijenata složenosti poslova od propisanih ne radi o pravilu, već o izuzecima. Koncem 2012. je donesen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s pripadajućim popisom i opisom poslova, te će se do konca ožujka 2013. zaključiti novi ugovori radu, te uskladiti koeficijenti i dodaci na plaće s propisima. Kod većine zaposlenika usklađivanje koeficijenata i dodataka s propisima je obavljeno sporazumnim promjenama ugovora o radu i prije danih naloga Državnog ureda za reviziju.*

*Od ožujka 2012. Bolnica provodi javne natječaje za zapošljavanje na temelju prethodno pribavljenih suglasnosti HZZO i Ministarstva zdravlja. Bez prethodnih suglasnosti se zapošljavaju jedino osobe radi zamjene privremeno odsutnih zaposlenika, što je dozvoljeno.*

### 3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 31.053.139,00 kn i veća su za 570.579,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 28.189.922,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 19.140.010,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.821.873,00 kn, skupe lijekove u iznosu 854.993,00 kn, smanjenje listi čekanja u iznosu 769.549,00 kn, osiguranike iz inozemstva u iznosu 334.837,00 kn, glavarinu u iznosu 171.508,00 kn i druga potraživanja (eksplantacije, primarna zdravstvena zaštita, neosigurane osobe) u iznosu 97.152,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.785.517,00 kn, od čega se 2.053.542,00 kn odnosi na potraživanja za koja je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 158.215.905,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.119.047,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.809.206,00 kn.



Za provođenje zdravstvene zaštite, zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 132.120.000,00 kn, odnosno 11.010.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 20.880.000,00 kn, odnosno 1.740.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obavezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ako HZZO utvrdi, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 169.719.419,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 37.599.419,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 21.209.991,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 329.991,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 132.119.047,00 kn, dok je 37.600.372,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Za spomenuti iznos su umanjena potraživanja od HZZO. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn, što je za 4.835.216,00 kn ili 9,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.862.025,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.159,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 39.582.989,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 14.814.318,00 kn ili 37,4% i lijekove u iznosu 10.339.104,00 kn ili 26,1% ukupno dospjelih obveza. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, većinu čine dospjele obveze u iznosu 19.394.388,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 9.131.758,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana.

Koncem 2011., ukupni manjak Bolnice iznosi 50.886.163,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 23.786.045,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 56,6%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita (za 2011. su usluge iznad limita iznosile 37.600.372,00 kn), iako su nastali troškovi i obveze. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08). Prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

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

3.2. *Bolnica u očitovanju obrazlaže da svojim poslovanjem može samo djelomično utjecati na financijske rezultate, odnosno na pokrivenost rashoda prihodima. Bolnica i HZZO su zaključili Ugovor u kojem je utvrđen maksimalni iznos do kojeg Bolnica može ispostavljati račune za pružene usluge. Istodobno ugovorom nije utvrđena obaveza HZZO da putem liječnika primarne medicine utječe na upućivanje pacijenata na bolničko liječenje u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa, već je Bolnica obavezana primiti sve upućene pacijente, bez obzira što je tražena usluga iznad ugovorenog iznosa. Bolnica otpisuje ispostavljene račune iznad maksimalnog utvrđenog iznosa, a za više pružene usluge su utrošeni materijal, lijekovi, energija, rad. Posljedica ovakvih odredbi ugovora je negativno financijsko poslovanje. Bolnica se slaže da uvijek postoji mogućnost efikasnijeg poslovanja, uz manje troškove, ali u neznatnom opsegu.*

*Također navodi da je Županija, kao osnivač Bolnice, donijela odluke u skladu sa Zakonom o sanaciji javnih ustanova, te pozvala Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Bolnica je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema planu nabave za 2011., ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 52.381.441,00 kn, a planirana vrijednost 59.347.607,00 kn. Za pojedine nabave roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti nabave iznad 70.000,00 kn, planom nabave nije predviđeno provođenje postupaka javne nabave i postupci nisu provedeni. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 107 ugovora u ukupnom iznosu 33.696.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova su provedena dva otvorena postupka javne nabave, za koje je zaključeno 15 ugovora u ukupnom iznosu 11.530.778,00 kn. Vrijednost nabavljene robe i usluga, procijenjenih pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 19.666.125,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.221.972,00 kn. Odnose se na nabavu plina za grijanje u vrijednosti 4.579.812,00 kn, dijela lijekova, filtera za dijalizu i mesa i mesnih prerađevina u vrijednosti 1.572.019,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti 582.539,00 kn, usluga telefonije i interneta u vrijednosti 352.750,00 kn, te dodatnih radova za adaptaciju građevinskog objekta u vrijednosti 134.852,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Za medicinske plinove, plin za grijanje, usluge telefonije i interneta je u planu nabave utvrđena procijenjena vrijednost u skupnom iznosu 4.444.716,00 kn. Također je navedeno da je vrijednost spomenutih nabavki ispod 70.000,00 kn, te nije predviđeno provođenje propisanih postupaka nabave.

Za nabavu lijekova, filtera za dijalizu, mesa i mesnih prerađevina provedena su četiri postupka javne nabave i zaključeno je deset ugovora u ukupnom iznosu 6.538.037,00 kn. Nabavljeno je spomenute robe u vrijednosti 8.110.056,00 kn, što je za 1.572.019,00 kn ili 24,0% više od ugovorenog iznosa. Dodatne količine robe su nabavljene izravno, od istih isporučitelja, po cijenama koje su ugovorene u postupcima natječaja, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Za izvođenje radova adaptacije rodilišta je proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor u iznosu 285.616,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za izvođenje dodatnih radova na kanalizaciji i stolariji, koji su bili uvjet za nastavak ugovorenih radova, zaključena su dva dodatka ugovora u iznosu 134.852,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što je 47,2% više u odnosu na iznos osnovnog ugovora, te ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 420.468,00 kn. Kod ustupanja spomenutih dodatnih radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Za izvedene radove su ispostavljeni računi u ukupnom iznosu 420.468,74 kn. Uz račune nisu sastavljeni troškovnici, pa nije moguća usporedba obračunanih radova s troškovnikom, koji je sastavni dio zaključenog ugovora.

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

- 4.2. *U vezi planiranja nabave Bolnica navodi da je plan nabave za 2011. donesen na temelju financijskog plana i ugovornih potreba, te su izmjenama plana planirane i povećane potrebe, u okviru planiranih prihoda. Bilo je teško provesti uravnoteženo planiranje, jer se planiranim prihodima ne mogu pokriti potrebe za nabavom lijekova, medicinskog potrošnog materijala, s obzirom na broj zahtijevanih i pruženih usluga. Tijekom 2012. nabava plina, za grijanje, medicinskih plinova i usluga telefona i interneta je uključena u postupke objedinjene nabave, ali nadležna tijela nisu do ožujka 2013. provela postupke nabave. Kod nabave dijela lijekova, filtera za dijalizu, te mesa i mesnih prerađevina nisu pravovremeno započeti postupci nabave nakon što su uočene potrebe za dodatnim količinama. Kod izvođenja radova na adaptaciji rodilišta zaključena su dva ugovora za dodatne radove, bez provođenja propisanih postupaka nabave, jer ih je bilo potrebno obaviti u što kraćem roku, kako bi se mogla do konca 2011. iskoristiti osigurana sredstva u županijskom proračunu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine, primjenu propisa o plaćama kod obračuna plaća, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su u 2011.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nisu evidentirani prihodi i rashodi od primljenih donacija medicinske opreme u iznosu 403.000,00 kn, rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu 1.029.684,00 kn, potraživanja za zakup u iznosu 39.150,00 kn, obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 39.152.889,00 kn, te obveze za pripadajuću kamatu za koju nije utvrđen iznos. Obavljenim popisom imovine i obveza za 2011. nisu obuhvaćene obveze za primljeni kredit (glavnica) u iznosu 39.152.889,00 kn, obveze za kamatu za koju iznos nije utvrđen, te stanovi u vlasništvu Bolnice, koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani u vrijednosti 385.369,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Zaključenim ugovorima o radu za pojedina radna mjesta, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i dodaci s osnove posebnih uvjeta rada, koji se razlikuju od koeficijenata utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Pojedinim ugovorima su utvrđeni viši koeficijenti složenosti poslova od utvrđenih spomenutom Uredbom, utvrđeni su koeficijenti koji ne odgovaraju stručnoj spremi zaposlenika, te su utvrđeni viši, odnosno niži postoci dodataka za posebne uvjete rada od postotaka iz spomenutog Kolektivnog ugovora. Tijekom 2011., zaključeni su ugovori o radu sa 67 zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika na neodređeno i određeno vrijeme. Za pojedina zapošljavanja nisu pribavljene prethodne suglasnosti nadležnog ministarstva. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2011., ukupni manjak Bolnice iznosi 50.886.163,00 kn i čini 29,1% ostvarenih prihoda za 2011. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn, a potraživanja 31.053.139,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 28.189.922,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2011. veće od ukupnih potraživanja za 23.786.045,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je 56,6%. Prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)

- Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 107 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 33.696.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Robe i usluge, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su u vrijednosti 19.666.125,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.221.972,00 kn. Odnose se na nabavu medicinskih plinova, plina za grijanje, usluge telefonije i interneta, dijela lijekova, medicinskog potrošnog materijala, mesa i mesnih prerađevina, te dodatnih radova za adaptaciju građevinskog objekta. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Osnivač je Koprivničko - križevačka županija. Od travnja 2008. do ožujka 2012. ravnateljica Bolnice je bila Gordana Slavetić, dr. med. specijalist kirurgije i hitne medicine, a od ožujka 2012. ravnatelj je Petar Stapar, dr. med. specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja. Koncem 2011. Bolnica je imala 840 zaposlenika (602 zdravstvena i 238 nezdravstvenih). Bolnica nema uspostavljenu unutarnju reviziju. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od HZZO, iz županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 174.580.989,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 183.496.319,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 8.915.330,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 41.970.833,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 50.886.163,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od HZZO u iznosu 158.215.905,00 kn ili 90,6%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene, ostvareni u iznosu 109.320.581,00 kn ili 59,6%. Koncem 2011. potraživanja iznose 31.053.139,00 kn i veća su za 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po ugovorima i drugim osnovama za zdravstvene usluge u iznosu 28.189.922,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.785.517,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2011. iznose 54.839.184,00 kn i za 9,7% su veće u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 39.582.989,00 kn. Obveze za otplatu kredita iznose 39.152.889,00 kn, a sredstva za otplatu osigurava Županija iz sredstava za decentralizirane funkcije. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 33.696.529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljene robe i usluga procijenjenih pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 19.666.125,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 7.221.972,00 kn.

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