



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

THALASSOTHERAPIA, CRIKVENICA

Rijeka, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/319
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 2. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
THALASSOTHERAPIE, CRIKVENICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Thalassotherapie, Crikvenica (dalje u tekstu: Bolnica) za 2010.

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 3. studenoga 2011. do 2. veljače 2012.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je pravni sljednik specijalne bolnice za rehabilitaciju i liječenje dišnih organa i reumatizma osnovane 1967. Javna je ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem iz svibnja 1997. kao specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju. Osnivač Bolnice je Primorsko – goranska županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača obavlja županijska skupština. Sjedište je u Crikvenici, Gajevo šetalište 21.

Statut Bolnice je donesen u veljači 2005., a izmjene i dopune u siječnju 2007., svibnju 2008. i srpnju 2009. Registrirana djelatnost Bolnice nije usklađena s djelatnosti navedenoj u Statutu. Prema odredbama Statuta, Bolnica obavlja specijalističko – konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost, djelatnost zdravstvenog turizma, djelatnost pružanja ugostiteljskih usluga, te organiziranja i održavanja predavanja, sastanaka stručnih sekcija, simpozija, stručnih tečajeva i seminara. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), proračuna Županije, vlastitih prihoda, donacija, te drugih prihoda.

Bolnica obavlja poslove zdravstvene djelatnosti kroz četiri odjela i to: odjel za otorinolaringologiju, za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, za internu medicinu i pulmologiju, te za pedijatriju. Radi obavljanja stručno – administrativnih i drugih poslova, ustrojena su tri odjela: financijsko – računovodstveni knjigovodstveni odjel, pravni i kadrovski odjel, te turističko ugostiteljski odjel.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije funkciju ravnatelja obavljao je Damir Lončarić. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice.

Koncem prosinca 2010. u Bolnici je bilo 118 zaposlenih od čega 63 zdravstvena djelatnika, a 55 nezdravstvenih.

Bolnica raspolaže s 330 postelja u pet objekata. Za provođenje bolničkog liječenja sa Zavodom za 2010. ugovorene su 82 postelje. U 2010. liječeno je 4 604 bolesnika od čega su 2 236 ili 48,6% osiguranici Zavoda, a 2 368 ili 51,4% su druge neosigurane osobe. Prosječan broj dana boravka u Bolnici po bolesniku je 13 dana, dok popunjenost bolničkih kapaciteta iznosi 70,0%, a u vrijeme ljetne sezone 100,0%. U specijalističko – konzilijarno zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 286 567 usluga od čega najviše na odjelu fizikalne medicine i rehabilitacije.

Financijski izvještaji

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke. Od siječnja 2010., Bolnica je za dio gospodarske djelatnosti obveznik obračunavanja poreza na dodanu vrijednost.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 32.295.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.136.871,00 kn, što je za 3.158.129,00 kn ili 9,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	16.320.000,00	16.609.889,00	101,8	57,0
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	430.000,00	58.012,00	13,5	0,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	4.590.000,00	3.907.877,00	85,1	13,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.945.000,00	3.142.814,00	106,7	10,8
5.	Prihodi od imovine	580.000,00	519.151,00	89,5	1,8
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	4.899.000,00	4.899.128,00	100,0	16,8
7.	Višak prihoda iz ranijih godina	2.531.000,00	0,00	-	
Ukupno prihodi		32.295.000,00	29.136.871,00	90,2	100,0

Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od donacija koji su za 371.988,00 kn manji od planiranih, jer nisu dobivena sredstva od dobrotvorne organizacije za uređenje dječjeg igrališta.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 16.609.889,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10 i 49/11) i ugovora sa Zavodom o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite fizikalnom medicinom i rehabilitacijom bolesnika u iznosu 16.191.352,00 kn. Nadalje se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu u iznosu 281.724,00 kn za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti, te druge prihode od Zavoda u iznosu 136.813,00 kn ostvarene na temelju međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju za provođenje zdravstvene zaštite osoba koje privremeno borave u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od pružanja ugostiteljskih usluga u iznosu 3.433.943,00 kn, medicinskih usluga u iznosu 307.299,00 kn, te drugih usluga (korištenje bazena, iznajmljivanja opreme, pranja rublja, telefona i drugo) u iznosu 166.635,00 kn.

Prihodi od ugostiteljskih usluga odnose se na usluge smještaja i prehrane osoba koji sami plaćaju zdravstvene usluge. U 2010. Bolnica je zaključila s udrugama umirovljenika i turističkom agencijom ugovore o zakupu smještajnih kapaciteta. Korisnici smještaja putem uputnica za specijalistički pregled i uputnica za ambulanto liječenje koriste zdravstvene usluge dok usluge smještaja plaćaju iz vlastitih sredstava. Cijene zakupa, smještaja i drugih usluga utvrđuje upravno vijeće.

Unutar prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima vrijednosno najznačajniji su prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.032.270,00 kn koji su ostvareni na temelju ugovora sa Zavodom i ugovora s osiguravajućim društvom.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države odnose se na kapitalne pomoći iz županijskog proračuna za decentralizirane funkcije u zdravstvu (investicijsko održavanje zdravstvenih ustanova, nabavu medicinske, laboratorijske i računalne opreme) u iznosu 3.170.400,00 kn, te pomoći Županije za nabavu medicinske i druge opreme i za izradu projektne dokumentacije u iznosu 1.728.728,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s dobivenim namjenama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 32.295.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.179.989,00 kn, što je za 6.115.011,00 kn ili 18,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka iznosi 2.956.882,00 kn. Odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2011., višak prihoda raspoređen je za obavljanje djelatnosti i za razvoj. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.590.932,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.547.814,00 kn, a odnosi se na neutrošene vlastite prihode.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	13.867.000,00	13.502.960,00	97,4	51,6
2.	Materijalni rashodi	12.323.000,00	7.527.064,00	61,1	28,8
3.	Financijski rashodi	52.000,00	49.309,00	94,8	0,1
4.	Drugi rashodi	0,00	600,00	-	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.053.000,00	5.100.056,00	84,3	19,5
Ukupno		32.295.000,00	26.179.989,00	81,1	100,0
Višak prihoda			2.956.882,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 13.502.960,00 kn ili 51,6%, materijalne rashode u iznosu 7.527.064,00 kn ili 28,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.100.056,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda. Financijski i drugi rashodi iznose 49.909,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 11.057.352,00 kn, doprinose na plaće 1.923.061,00 kn, te druge rashode za zaposlene 522.547,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 7.527.064,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.760.769,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu živežnih namirnica 1.709.201,00 kn, energije i lož ulja 1.608.503,00 kn, te nabavu materijala za čišćenje i drugog potrošnog materijala 612.455,00 kn), rashode za usluge 1.376.396,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja 609.855,00 kn i komunalne usluge 407.201,00 kn), naknade troškova zaposlenima 976.853,00 kn (vrijednosno najznačajniji su naknade troškova prijevoza na posao i s posla 867.643,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 413.046,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.100.056,00 kn odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.967.707,00 kn i opreme 1.132.349,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za radove na izgradnji dvorane za fizikalnu rehabilitaciju u iznosu 3.010.890,00 kn i rekonstrukciju smještajnog objekta u iznosu 503.459,00 kn, te rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 613.267,00 kn. Ulaganja su obavljena na imovini koja je u vlasništvu Županije, a dana je na korištenje Bolnici. Koncem godine navedena ulaganja evidentirana su na skupini računa tuđa imovina dobivena na korištenje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.803.977,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.576.488,00	5.190.957,00	93,1
1.1.	Postrojenja i oprema	4.907.393,00	4.538.318,00	92,5
1.2.	Zalihe za obavljanje djelatnosti	246.474,00	322.269,00	130,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	422.621,00	330.370,00	78,2
2.	Financijska imovina	10.896.901,00	17.613.020,00	161,6
2.1.	Novčana sredstva	982.425,00	4.844.775,00	493,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	3.917.337,00	7.138.630,00	182,2
2.3.	Potraživanja	5.047.935,00	4.896.156,00	97,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	949.204,00	733.459,00	77,3
	Ukupna imovina	16.473.389,00	22.803.977,00	138,4
3.	Obveze	2.535.471,00	5.197.513,00	205,0
4.	Vlastiti izvori	13.937.918,00	17.606.464,00	126,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.473.389,00	22.803.977,00	138,4
	Izvanbilančni zapisi	34.805.374,00	37.811.842,00	108,6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 4.538.318,00 kn, zaliha 322.269,00 kn (goriva, lijekova, potrošnog materijala), te druge nefinancijske imovine 330.370,00 kn (nematerijalna imovina u iznosu 30.901,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 94.375,00 kn i ulaganje u računalne programe u iznosu 205.094,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu zalihe su povećane za 30,8% radi nabave novih medicinskih aparata.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.844.775,00 kn, depozite u bankama 7.138.630,00 kn, potraživanja 4.896.156,00 kn, te vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 733.459,00 kn. Novčana sredstva povećana su u odnosu na prethodnu godinu za 3.862.350,00 kn, jer su koncem godine doznačena sredstva iz županijskog proračuna koja nisu utrošena. Unutar financijske imovine, na računima depozita, iskazana su oročena sredstva kod poslovne banke. Početkom 2010. stanje oročenih sredstava iznosilo je 3.917.337,00 kn. Tijekom godine oročena su sredstva (zajedno s kamatama koje su pribrojene glavnici) u iznosu 11.276.207,00 kn. Razročena su sredstva u iznosu 8.054.914,00 kn, te koncem godine stanje oročenih sredstava kod poslovne banke iznosi 7.138.630,00 kn. Program utroška navedenih sredstava nije donesen. Na temelju oročavanja sredstava ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 137.212,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.896.156,00 kn odnose se na potraživanja od Zavoda u iznosu 3.949.871,00 kn, zaposlenika 467.794,00 kn, kupaca 167.323,00 kn, osiguravajućeg društva za nadoknade šteta 87.014,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 77.296,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (za ozljede na radu) 28.895,00 kn, te druga potraživanja 117.963,00 kn. Od ukupnih potraživanja dospjelo je 1.099.637,00 kn, a nedospjelo 3.796.519,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.680.008,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze prema zaposlenima 1.101.376,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.517.505,00 kn. Koncem 2010. obveze nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije sve obveze su podmirene.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 37.811.842,00 kn odnose se na kapitalna ulaganja Bolnice uložena u poslovne objekte u ukupnom iznosu 60.084.322,00 kn (iz županijskih i vlastitih sredstava) umanjeno za ispravak vrijednosti 22.272.480,00 kn. Imovina se nalazi u vlasništvu Županije, a dana je na korištenje Bolnici.

I. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem financijsko računovodstvenog odjela, te drugim zaposlenicima Bolnice.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa, donošenje plana nabave, donošenje odluke o početku postupaka javne nabave i dokumentacije za nadmetanje sa svim propisanim podacima, te za dodatne radove provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.
- Donesen je plan nabave, a odluke o početku postupaka javne nabave i dokumentacija za nadmetanje sadrže sve propisane podatke.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

Za dodatne radove nije proveden propisani postupak javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Bolnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje (nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te nisu provedene aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola). Također osoba zadužena za nepravilnosti i prijekure nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

U studenom 2011. donesen je novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama, te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru odnosno Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2012. poduzeti aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Registrirana djelatnost Bolnice nije usklađena s djelatnosti navedenoj u Statutu. Prema odredbama Statuta, Bolnica obavlja specijalističko – konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost, djelatnost zdravstvenog turizma, djelatnost pružanja ugostiteljskih usluga, te djelatnost organiziranja i održavanja predavanja, sastanaka stručnih sekcija, simpozija, stručnih tečajeva i seminara. Djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga i organiziranja i održavanja predavanja, sastanaka stručnih sekcija, simpozija, stručnih tečajeva i seminara nisu registrirane, iako je Bolnica pružala ugostiteljske usluge.

Prema odredbama članaka 30. i 31. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) djelatnost Ustanove se upisuje u sudski registar ustanova, a ustanova može početi obavljati svoju djelatnost tek nakon što je upisana u sudski registar ustanova i nakon što je od nadležnog tijela lokalne samouprave ili pravne osobe s javnim ovlastima pribavila konačno rješenje da su ispunjeni svi tehnički, zdravstveni, ekološki i drugi uvjeti propisani za obavljanje te djelatnosti.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz listopada 1994. Prema spomenutom Pravilniku, Bolnica obavlja poslove zdravstvene djelatnosti kroz četiri odjela i to: odjel za otorinolaringologiju, za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, za internu medicinu i pulmologiju, te za pedijatriju, te kroz tri odjela za stručno – administrativne poslove. Prema odredbama Statuta, predviđeno je osnivanje šest zdravstvenih odjela i to: odjel za otorinolaringologiju, za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, za internu medicinu i pulmologiju, za pedijatriju, za baromedicinu, za dermatovenerologiju, te četiri odjela za stručno – administrativne poslove. Odjeli za baromedicinu i dermatovenerologiju nisu ustrojani. Spomenuti Pravilnik nije usklađen s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže upisati u sudski registar sve djelatnosti koje Bolnica obavlja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, te uskladiti Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Statuta.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je poduzela radnje na usklađenju i upisu u sudski registar svih djelatnosti koje obavlja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i drugim zakonskim propisima. U vezi unutarnje organizacije navodi da je u tijeku izrada novog prijedloga organizacijskog ustroja koji će se uskladiti sa stvarnim stanjem i odredbama Statuta, te na temelju toga izraditi novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o plaćama.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Bolnica je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Bolnica u evidentiranju poslovnih promjena koristi sljedeće programe: bolnički informacijski sustav u kojem se registriraju i obrađuju podaci vezani za zdravstvene usluge, poslovno informacijski sustav za računovodstveno poslovanje, program za evidencije i obračun plaća zaposlenicima, te program recepcijskog poslovanja za praćenje usluga smještaja pacijenata. Bolnički informacijski sustav i program obračuna plaća povezani su sa poslovno informacijskim sustavom računovodstvenog poslovanja. Program recepcijskog poslovanja nije povezan sa programom računovodstvenog poslovanja, već se podaci o ostvarenim prihodima putem recepcije, nakon mjesečnog obračuna posebno unose u poslovne knjige. Zbog nepostojanja automatskog prijenosa podataka iz recepcijskog poslovanja u poslovne knjige postoji mogućnost pogreške u iskazivanju odnosno evidentiranju poslovnih promjena. U cilju bolje kontrole unosa podataka i pravovremenog pojedinačnog iskazivanja svakog poslovnog događaja, potrebno je povezati program recepcijskog poslovanja s programom računovodstvenog poslovanja.

U 2010. Bolnica je primala financijske instrumente osiguranja, a nije vodila evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom plana (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici, među ostalim, vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

U 2010. obavljen je promet gotovim novcem u blagajni u iznosu 3.198.180,00 kn. Bolnica posluje putem glavne blagajne i pomoćnih blagajni (blagajna recepcije, blagajna ambulanata, te blagajna kuhinje). Novac iz pomoćnih blagajni uplaćuje se dnevno u glavnu blagajnu. Novac iz glavne blagajne ne uplaćuju se dnevno na račun Bolnice već se (najveći iznos tijekom 2010. iznosio je 101.081,00 kn) više dana drži u blagajni. Iako Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) nije propisano donošenje odluke o blagajničkom maksimumu, niti visina blagajničkog maksimuma, potrebno je utvrditi visinu blagajničkog maksimuma i rok u kojem je potrebno primljenu gotovinu uplatiti na žiro račun. Pisane procedure o blagajničkom poslovanju kojima bi se odredio ustroj i procedure blagajničkog poslovanja (izdavanje, likvidacija i kontrola blagajničke dokumentacije, tijekom kretanja isprava, rokovi i drugo) nisu donesene. S obzirom na vrste djelatnosti koje Bolnica obavlja i uplate gotovog novca u različite blagajne, a u cilju bolje organizacije i kontrole, potrebno je donijeti procedure o blagajničkom poslovanju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija danih i primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako predlaže se povezivanje programa recepcijskog poslovanja s programom računovodstvenog poslovanja, te donošenje odluke o visini blagajničkog maksimuma i procedure o blagajničkom poslovanju.

3.2. Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, donijeti procedure o blagajničkom poslovanju, te povezati programe recepcijskog poslovanja s računovodstvenim.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 32.295.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.136.871,00 kn, što je za 3.158.129,00 kn ili 9,8% manje od planiranih. Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.956.882,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.590.932,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 7.547.814,00 kn. Navedena sredstva Bolnica oročava. Evidencija iz koje bi bilo vidljivo iz kojih je prihoda ostvaren višak prihoda nije ustrojena. Bolnica ne evidentira odvojeno troškove za osigurane osobe koji se podmiruju iz proračunskih sredstva Zavoda, od troškova nastalih pružanjem usluga na tržištu (osobama koje nisu osigurane putem Zavoda), a koji se podmiruju iz vlastitih prihoda. Opći akt kojim bi se utvrdila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda nije donesen, te nije utvrđen raspored troškova prema izvorima financiranja.

U siječnju 2011. bez prethodne suglasnosti župana, upravno vijeće je donijelo odluku o rasporedu ostvarenog viška prihoda u 2010. u iznosu 2.956.882,00 kn. Odluka o rasporedu višku prihoda iz prethodnih godina nije donesena. Prema odredbama članka 9. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2010., o korištenju ostvarenog viška prihoda Bolnice čiji je osnivač Županija, odlučuje upravno vijeće ustanove uz prethodnu suglasnost župana.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu, ostvarenje prihoda i izvršavanje rashoda planira se financijskim planom kojeg čine prihodi i rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Kako su rashodi izvršeni za 18,9% manje od plana pojedini programi Bolnice nisu izvršeni, niti je donesen program utroška viška prihoda. Prikupljena sredstva trebalo je utrošiti za potrebe djelatnosti Bolnice.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 4.896.156,00 kn. Odnose se na potraživanja od Zavoda u iznosu 3.949.871,00 kn, zaposlenika 467.794,00 kn, kupaca 167.323,00 kn, osiguravajućeg društva za nadoknade šteta 87.014,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 77.296,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (za ozljede na radu) 28.895,00 kn, te druga potraživanja 117.963,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.099.637,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanje od bivšeg zaposlenika - specijalizanta Bolnice za isplaćene plaće i naknade za tri godine (od prosinca 2006. do prosinca 2009.) u iznosu 467.794,00 kn. Koncem 2006. s navedenim zaposlenikom zaključen je ugovor o radu i ugovor o specijalizaciji iz interne medicine. Prije završetka specijalizacije, zaposlenik je u siječnju 2010. jednostrano otkazao navedene ugovore. Prema ugovoru o specijalizaciji, zaposlenik je bio u obvezi ostati na radu u Bolnici najmanje osam godina od dana završetka specijalizacije, a u slučaju prijevremenog raskida radnog odnosa na vlastiti zahtjev utvrđuje se obveza specijalizanta za nadoknadu bruto iznosa svih naknada plaće i drugih primanja za vrijeme trajanja specijalizacije. Iako je ugovor raskinut u siječnju 2010. bivši zaposlenik nije do dana obavljena revizije podmirio svoja dugovanja prema Bolnici u iznosu 467.794,00 kn. Tijekom 2010. na temelju odluka ravnatelja i Upravnog vijeća bivšem zaposleniku upućivani su pismeni zahtjevi za podmirjenjem naknade, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Također, za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 180.513,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2010. na dospjela nenaplaćena potraživanja nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. i 244. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine, a za prekid zastare nije dovoljno da vjerovnik pozove dužnika pisano ili usmeno da obvezu ispuni.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o korištenju raspoloživog viška prihoda uz suglasnost župana i trošenje sredstva u skladu s donesenom odlukom, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te obračunavanje zateznih kamata na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Isto tako, predlaže se donošenje općeg akta o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, te zasebno evidentiranje troškova usluga za osigurane osobe od troškova nastalih pružanjem usluga na tržištu.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće višak prihoda odlukom rasporediti na jasan i nedvojbena način u cilju razvoja djelatnosti. U vezi potraživanja od bivšeg zaposlenika – specijalizanta Bolnice, navodi da je u siječnju 2012. na račun Bolnice uplaćeno 300.000,00 kn, a na sljedećoj sjednici upravnog vijeća razmatrat će se daljnje radnje radi podmirenja ostatka potraživanja. Nadalje navodi, da će ubuduće na sva dospjela potraživanja obračunavati zateznu kamatu, uputiti osnivaču prijedlog za izradu akta o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, te zasebno evidentirati troškove usluga za osigurane osobe od troškova nastalih pružanjem usluga na tržištu.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su planirani u iznosu 32.295.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.179.989,00 kn, što je za 6.115.011,00 kn ili 18,9% manje od planiranih. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 13.502.960,00 kn, od čega se na plaće i doprinose zaposlenika odnosi 12.980.413,00 kn.

Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 51. i 78. Statuta. Prema navedenim odredbama Upravno vijeće Bolnice uz suglasnost osnivača donosi i Pravilnik o plaćama i drugim pravima radnika. Kod jednog zdravstvenog i 14 zaposlenika izvan zdravstvene djelatnosti prilikom obračuna plaća primjenjuje se koeficijent koji nije istovjetan koeficijentima za pojedina radna mjesta utvrđena Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenta 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 i 22/07). Kod dvoje zdravstvenih zaposlenika kod obračuna plaća primijenjen je veći dodatak na posebne uvjete rada (10,0%) od dodatka propisanog člankom 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05), Dodatak I (Narodne novine 20/06), Dodatak II (Narodne novine 156/09), Dodatak III (Narodne novine 52/10) i Dodatku IV (Narodne novine 7/11) koji iznosi 8,0%.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika. Nadalje, nalaže se obračun plaća zaposlenicima u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

5.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će nakon donošenja Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta pristupiti usvajanju nacрта Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika. Isto tako navodi, da će ispraviti obračun plaća zaposlenicima u skladu sa zakonskim propisima.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 6.537.400,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži samo planiranu vrijednost, ali ne i procijenjenu. Nije planirana nabava električne energije, prehrambenih proizvoda, lijekova i sanitetskog potrošnog materijala, te uredskog materijala i sredstava za čišćenje.

U 2010. provedena su 68 otvorena postupka nabave ugovorene vrijednosti 7.450.865,00 bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju tri okvirna sporazuma zaključeni su ugovori u vrijednosti 3.606.936,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu roba, radova i usluga čija procijenjena vrijednost nabave iznosi do 70.000,00 kn nabava je obavljena izravnim ugovaranjem u iznosu 2.489.658,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Rashodi za radove na izgradnji dvorane za fizikalnu rehabilitaciju izvršeni su u iznosu 1.872.485,00 kn. Za navedene radove u travnju 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave. U lipnju 2010. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o izvođenju radova u iznosu 2.114.328,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, po sistemu ključ u ruke. Ugovorena je nabava materijala i izvedba radova u radionicama izvoditelja, doprema gotovih elemenata na gradilište, spajanje dopremljenih elemenata, te završni radovi. Ugovoreni rok izgradnje je 100 radnih dana od dana zaključivanja ugovora, a plaćanje u roku od 60 dana od ispostavljanja privremenih i okončane situacije. Za kašnjenje u izvođenju radova ugovorena je kazna. U listopadu i studenom 2010. ispostavljene su dvije privremene situacije kojima su obračunani radovi u vrijednosti 1.872.485,00 kn (88,6% ugovorenih radova).

Navedeno se odnosi na izradu čeličnih elemenata potrebnih za spajanje i montažu drvenih lameliranih nosača, izradu drvenih nosača, izradu drvene okvirne konstrukcije, te fasaderske radove. Prema građevinskom dnevniku spomenuti radovi nisu izvedeni do konca 2010., a nadzorni inženjer je ovjerio privremene situacije. Privremene situacije u 2010. nisu plaćene. U poslovnim knjigama Bolnice navedene situacije evidentirane su na rashodima. U 2011. zaključena su dva dodatka ugovoru kojima je produžen rok izvođenja radova do 15. rujna 2011. Izvoditelj nije završio radove u ugovorenom roku, te je potrebno obračunati ugovorenu kaznu. Bolnica nije u potpunosti poduzimala radnje u cilju ispunjenja ugovora kako bi se radovi dovršili kvalitetno i u skladu s ugovorom i izgrađeni objekt stavio u funkciju u ugovorenom roku.

Rashodi za radove na rekonstrukciji smještajnog objekta izvršeni su u iznosu 503.456,00 kn. Za navedene radove proveden je otvoreni postupak javne nabave. Koncem listopada 2010. s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 2.219.721,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok izgradnje je 120 radnih dana od dana zaključivanja ugovora koji je dodacima ugovora produžen do lipnja 2011. Do lipnja 2011. izvoditelj je ispostavio pet privremenih i okončanu situaciju u iznosu 2.606.847,00 kn (od čega se na 2010. odnosi 503.456,00 kn), što je za 387.126,00 kn ili 17,4% više od osnovnog ugovora. Prva privremena situacija u iznosu 503.456,00 kn odnosi se na radove izvedene do studenog 2010. i ovjerena je od nadzornog inženjera. Prema građevinskoj knjizi do studenog 2010. radovi su izvedeni u vrijednosti 32.136,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 471.320,00 kn manje od obračunanog. Radovi su završeni i koncem svibnja 2011. sastavljen je zapisnik o primopredaji.

Za dodatne radove u listopadu 2011. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 387.126,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedene radove u listopadu 2011. proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave. Navedeni radovi u vrijednosti 387.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izvedeni su prije provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeni postupak trebalo je provesti prije izvođenja radova.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i članka 2. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08), specijalne bolnice su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Ovjeravanje privremenih situacija za radove na izgradnji dvorane za fizikalnu rehabilitaciju i za radove na nadogradnji smještajnog objekta obračunane u ukupnom iznosu 2.375.941,00 kn, a koji nisu izvedeni, nije u skladu s odredbom članka 185. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11 i 90/11). Prema navedenoj odredbi obveza je nadzornog inženjera utvrditi stvarno obavljene radove izvoditelja radova ili utvrditi obvezu otklanjanja nedostataka ako obavljene radovi nisu u skladu s projektom i drugim pravilima graditeljske struke.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno izvedene radove u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, pravodobno poduzimanje radnji kako bi se radovi završili u ugovorenom roku i izgrađeni objekt stavio u funkciju u planiranom roku, kao i poduzimanje radnji za obračunavanje i naplatu ugovorene kazne. Nadalje, nalaže se provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su sve ovjerene privremene i okončane situacije od strane stručnog nadzora smatrane vjerodostojnim. U vezi izvođenja radova na izgradnji dvorane u ugovorenom roku obrazlaže da su poduzimane pismene radnje u vidu zapisnika sa sastanaka, tražena su obrazloženja od izvoditelja, te su zaključivani dodaci ugovoru o produženju rokova. Nadalje navodi, da je za izgradnju dvorane prekoračen rok gradnje za tri puta, te će se na okončanom obračunu obračunati ugovorena kazna. U vezi izvođenja radova prije provođenja propisanog postupka javne nabave obrazlaže, da je Bolnica više puta tražila od izvoditelja radova procjenu vrijednosti više izvedenih i dodatnih radova kako bi se procijenila konačna vrijednost svih radova, što nije dobiveno niti na dan primopredaje objekta. Građevinska knjiga je više puta vraćana od strane izvoditelja stručnom nadzoru na kontrolu, te je nakon tri mjeseca od primopredaje objekta dobiven prijedlog okončane situacije iz koje je bilo vidljivo da zbroj svih izvedenih radova prelazi ugovoreni iznos.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2010. 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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provođenje propisanih postupaka javne nabave za dodatne radove. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnosti nije otklonjena.
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Bolnica nije provela aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Raspoloživi višak prihoda iznosi 7.547.814,00 kn. Upravno vijeće je bez prethodne suglasnosti župana, donijelo odluku o rasporedu ostvarenog viška prihoda za 2010. u iznosu 2.956.882,00 kn, a odluka o rasporedu viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.590.932,00 nije donesena. Evidencija iz koje bi bilo vidljivo iz kojih je prihoda ostvaren višak prihoda nije ustrojena. Bolnica ne evidentira odvojeno troškove za osigurane osobe koji se podmiruju iz proračunskih sredstva Zavoda, od troškova nastalih pružanjem usluga na tržištu. Opći akt kojim bi se utvrdila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda nije donesen. Pojedini programi Bolnice nisu izvršeni, a program utroška viška prihoda nije donesen. Bolnica navedena sredstva oročava. Za dospjela potraživanja od bivšeg zaposlenika - specijalizanta Bolnice u iznosu 467.794,00 kn i za druga dospjela potraživanja u iznosu 180.513,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, a na dospjela potraživanja nisu obračunavane zatezne kamate. (točka 4. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izvedeni su dodatni radovi na rekonstrukciji smještajnog objekta u iznosu 387.125,00 kn s porezom. Za radove na izgradnji dvorane za fizikalnu rehabilitaciju, te rekonstrukciji smještajnog objekta u 2010. ispostavljene su privremene situacije u ukupnoj vrijednosti 2.375.941,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema građevinskoj knjizi i dnevniku navedeni radovi do konca 2010. nisu izvedeni. Izvoditelj nije završio radove na izgradnji dvorane za fizikalnu rehabilitaciju u ugovorenom roku. Bolnica nije u potpunosti poduzimala radnje u cilju ispunjenja ugovora kako bi se radovi dovršili u ugovorenom roku i izgrađeni objekt stavio u funkciju u ugovorenom roku. (točka 6. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Bolnice je Županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja županijska skupština. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio ravnatelj Damir Lončarić. Bolnica obavlja specijalističko - konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost, djelatnost zdravstvenog turizma, djelatnost pružanja ugostiteljskih usluga, te organiziranja i održavanja predavanja, sastanaka stručnih sekcija, simpozija, stručnih tečajeva i seminara. Bolnica raspolaže s 330 postelja u pet objekata koji su u vlasništvu Županije. Za provođenje bolničkog liječenja sa Zavodom za 2010. ugovorene su 82 postelje. Koncem prosinca 2010. u Bolnici je bilo 118 zaposlenih od čega su 63 zdravstveni, a 55 su drugi djelatnici. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 29.136.871,00 kn, rashodi u iznosu 26.179.989,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 2.956.882,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.590.932,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 7.547.814,00 kn. Navedena sredstva Bolnica oročava. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (prihodi na temelju ugovora sa Zavodom) u iznosu 16.609.889,00 kn ili 57,0%, prihodi iz županijskog proračuna 4.899.128,00 kn ili 16,8%, te vlastiti prihodi 3.907.877,00 kn ili 13,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.719.977,00 kn ili 12,8%. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 4.896.156,00 kn od čega je dospjelo 1.099.637,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 13.502.960,00 kn ili 51,6%, materijalne rashode 7.527.064,00 kn ili 28,8%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.100.056,00 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda. Financijski i drugi rashodi iznose 49.909,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupno izvršenim rashodima. Koncem 2010. obveze iznose 5.197.513,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.680.008,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.517.505,00 kn. Tijekom 2011. sve obveze su podmirene. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.