



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA BJELOVAR

Bjelovar, ožujak 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA:041-01/12-02/162  
URBROJ:613-09-13-6

Bjelovar, 19. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE BJELOVAR ZA 2011.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 22. listopada 2012. do 19. ožujka 2013.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Bolnice je u Bjelovaru, Mihanovićeve ulica 8. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz veljače 2011., Bolnica je razvrstana u kategoriju - Županijska bolnica III.A. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti Bolnice su sredstva na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

Prema Statutu, Bolnica obavlja zdravstvene djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), i to: specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Statut je donesen u rujnu 2010., a izmjene i dopune Statuta u srpnju i studenome 2011. Na Statut i izmjene je pribavljena suglasnost osnivača.

Bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u medicinskim stacionarnim jedinicama, specijalističko-konzilijarnim jedinicama, dijagnostičkim jedinicama i suradnim medicinskim jedinicama. Ustrojena je 21 medicinska jedinica, i to devet jedinica djelatnosti (interna medicina, opća kirurgija, ginekologija i opstetricija, ortopedija, psihijatrija, neurologija, pedijatrija, radiologija, anesteziologija) te dvanaest jedinica samostalne djelatnosti (infektologija, urologija, otorinolaringologija, oftalmologija, patohistološka citologija, dermatovenerologija, transfuzijska medicina, medicinska biokemija, centralna sterilizacija, bolnička ljekarna, hitna medicina). Jedinicama rukovode predstojnici. Nadalje su ustrojene nemedicinske ustrojbene jedinice i službe radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova i poslova održavanja, koji su od zajedničkog interesa za obavljanje djelatnosti Bolnice. Ustrojeno je šest nemedicinskih ustrojbenih jedinica djelatnosti, i to: za pravne, kadrovske i opće poslove, za ekonomsko-financijske poslove, plan i analizu, centralno naručivanje pacijenata, nabavno-skladišne poslove, za informatiku, za prehranu, za tehničke poslove, te za poslove zaštite na radu i tjelesno-tehničku zaštitu. Zatim su organizirane znanstvena jedinica, jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, za unutarnju reviziju, služba za medicinsku dokumentaciju, te služba medicinskih sestara.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, uprava-ravnateljstvo Bolnice, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, te povjerenstva za kontrolu bolničkih infekcija, za lijekove, za kvalitetu, za pregled korištenja usluga, te za unutarnji nadzor. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova od kojih tri (predsjednika i dva člana) imenuje Županija, odnosno osnivač, a dva člana su zaposlenici Bolnice (imenuju ih stručno vijeće i radničko vijeće). Predsjednik upravnog vijeća je Miroslav Čačija, mag.iur. Upravu-ravnateljstvo Bolnice čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja, te pomoćnici ravnatelja. Ravnateljica Bolnice u razdoblju od listopada 2010. do srpnja 2012. je bila prim. dr. sc. Vesnu Lovčić, a nadalje Vibor Delić, dr. med. spec. hitne medicine. Imenovalo ih je upravno vijeće nakon provedenog natječaja.

U razdoblju od listopada 2010. do srpnja 2012. Bolnica nije imala zamjenika ravnatelja, a od srpnja 2012. zamjenica ravnatelja je mr.sc. Nikolina Grčić dipl.iur, na temelju odluke upravnog vijeća. Bolnica ima dva pomoćnika ravnatelja, koja imenuje ravnatelj Bolnice.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice, a sastavljeno je od voditelja ustrojbenih jedinica, zamjenika ravnatelja, te pomoćnika ravnatelja za medicinska pitanja.

Početakom 2011. Bolnica ima 806 zaposlenih, od kojih je 572 zdravstvenih i 234 nezdravstvenih (administrativno-tehničkih), a koncem 2011. ima 828 zaposlenih, od kojih je 598 zdravstvenih i 230 nezdravstvenih (administrativno-tehničkih). Pored Statuta su doneseni Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s popisom radnih mjesta po organizacionim jedinicama, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o pravu na pristup informacija s Katalogom informacija, te drugi akti.

U sklopu bolničke zdravstvene zaštite Bolnica raspolaže s 337 postelja (koliko je i ugovoreno s HZZO) od čega je tijekom 2011. bilo popunjeno 248 postelja ili 73,6%, a obrađeno 13 999 pacijenata (slučajeva), s ukupno 90 539 dana bolničkog liječenja, odnosno 6,16 dana po pacijentu. U sklopu dnevne bolnice su 54 postelje, od kojih je tijekom 2011. bilo popunjeno 15 ili 27,8%. Obrađeno je 3 798 pacijenata (slučajeva). U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 377 512 pacijenata (slučajeva) kojima su pružene 892 423 usluge, odnosno 2,4 usluge po pacijentu.

Bolnica obavlja djelatnosti u deset objekata paviljenskog tipa od kojih je devet zidane građe, a objekt u kojem je smještena uprava je montažni. Objekti se nalaze na lokaciji bruto površine 42 000 m<sup>2</sup> (neto 21 989 m<sup>2</sup>). Dio navedenog prostora koristi Dom zdravlja Bjelovar. Objekti su građeni u razdoblju od 1845. do 1979., a rekonstrukcije su obavljene u četiri navrata, u razdoblju od 1973. do 1995. Objekti su opremljeni medicinskom i tehničkom opremom prema djelatnostima koje se u njima obavljaju. Prosječna starost najvažnije medicinske i tehničke opreme je 13 godina.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 160.130.761,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene plana. Trećim izmjenama iz prosinca 2011., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 172.934.019,00 kn, što je za 12.803.258,00 kn ili 8,0% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 121.776.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, pomoći iz državnog proračuna, prihodi iz županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika u iznosu 105.962.229,00 kn ili 61,3%, nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 25.200.000,00 kn ili 14,6%, te za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 15.120.358,00 kn ili 8,7% ukupno planiranih rashoda.

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, rashodi i izdaci za 2012. su planirani u iznosu 162.665.815,00 kn, te za 2013. u iznosu 167.183.066,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 172.122.482,00 kn, što je za 11.052.185,00 kn ili 6,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 811.537,00 kn ili 0,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

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	154.967.318,00	154.748.317,00	99,9
1.1.	Prihodi od HZZO	146.569.492,00	147.556.911,00	100,7
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	8.397.826,00	7.191.406,00	85,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.915.960,00	2.550.004,00	87,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.831.744,00	1.603.489,00	87,5
2.2.	Prihodi od donacija	1.084.216,00	946.515,00	87,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.040.812,00	1.286.838,00	123,6
4.	Prihodi od imovine	12.394,00	346.237,00	-
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	2.109.491,00	13.162.450,00	624,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.599,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.322,00	26.037,00	107,1
	Ukupno	161.070.297,00	172.122.482,00	106,9

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna ostvareni putem HZZO u iznosu 147.556.911,00 kn ili 85,7%, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.162.450,00 kn ili 7,6%, te prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 7.191.406,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi su ostvareni u iznosu 4.211.715,00 kn i čine 2,5%.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 21.326.408,00 kn. Odnose se na pomoći, donacije, decentralizirana sredstva, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Svi navedeni namjenski prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prihodi od HZZO u iznosu 147.556.911,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 121.875.737,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.172.390,00 kn ostvarene na temelju ugovora zaključenog s HZZO o godišnjem financiranju provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., (ugovor o limitu), zatim na prihode s osnove ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 279.479,00 kn, te za obavljene usluge izvan limita u iznosu 6.229.305,00 kn (posebno skupi lijekovi 2.359.852,00 kn, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite 2.140.927,00 kn, provođenje nacionalnih programa prevencije raka dojke i raka debelog crijeva 545.954,00 kn, financiranje pripravničkog staža za zdravstvene djelatnike VSS i VŠS 456.705,00 kn, te drugo 725.867,00 kn). Ugovorom zaključenim s HZZO i dodacima ugovora (pet dodataka), za 2011. je utvrđen maksimalni mjesečni iznos sredstava (limit) za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite u iznosu 10.148.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 121.776.000,00 kn, a za razdoblje od listopada do konca 2011., ugovorena su i dodatna sredstva za provođenje određenih dijagnostičkih i terapijskih postupaka s ciljem smanjenja listi čekanja maksimalno u iznosu 200.000,00 kn mjesečno, dok su iz dopunskog zdravstvenog osiguranja osigurana sredstva u iznosu 18.996.000,00 kn godišnje, odnosno 1.583.000,00 kn mjesečno. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova, sastavljenom u siječnju 2012., Bolnica je za usluge obavljene u razdoblju siječanj–prosinac 2011. ispostavila HZZO račune za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite ukupno u iznosu 148.889.728,00 kn od čega je HZZO Bolnici priznao račune u iznosu 121.776.000,00 kn. Račune za više obračunane usluge u iznosu 27.113.728,00 kn nadležni područni ured HZZO je na temelju knjižne obavijesti vratio Bolnici, što je u poslovnim knjigama Bolnice evidentirano na smanjenju potraživanja za navedeni iznos.

Prihodi iz županijskog proračuna se odnose na decentralizirana sredstva, koja su ostvarena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Decentralizirana sredstva u iznosu 4.458.672,00 kn su namijenjena za nabavu nefinancijske imovine, a 2.732.734,00 kn za rashode poslovanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 1.603.489,00 kn. Odnose se na prihode od obavljanja zdravstvenih usluga (najvećim dijelom sistematskih pregleda) u iznosu 603.800,00 kn, participacije (sufinanciranje cijena usluga) u iznosu 329.721,00 kn, prihode po osnovi povrata sredstava od druge zdravstvene ustanove u iznosu 270.362,00 kn (režijske troškove i dio plaća), povrata sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 172.144,00 kn (osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa), provođenja kliničkog ispitivanja u iznosu 82.789,00 kn, te drugih usluga (oblačenje umrlih, prekidi trudnoće, sudskih obdukcija, prodaje blokova za topli obrok, utvrđivanja ozljeda) u iznosu 144.673,00 kn.

Prihodi od provođenja kliničkog ispitivanja su ostvareni na temelju ugovora s pravnom osobom registriranom za promet i ispitivanje lijekova. Od ostvarenih prihoda Bolnici je ostalo 12.469,00 kn (15,1%), a 70.320,00 kn (84,9%) je putem plaće isplaćeno suradnicima na projektu ispitivanja.

Prihodi od donacija se odnose na kapitalne i tekuće donacije. Kapitalne donacije su ostvarene u iznosu 514.760,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na medicinsku opremu primljenu od dobavljača medicinske opreme i veledrogerija. Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 431.755,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na kapitalne pomoći iz proračuna Ministarstva u iznosu 12.633.330,00 kn (vrijednost dobivenog uređaja za magnetsku rezonancu s opremom), te iz županijskog proračuna u iznosu 500.000,00 kn i proračuna grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 29.120,00 kn za sufinanciranje projekta rekonstrukcije i dogradnje Bolnice i izgradnju hitnog bolničkog objedinjenog prijma.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.248.335,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 133.461,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	103.879.128,00	104.856.263,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	46.046.766,00	47.771.475,00	103,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	32.745.992,00	33.647.828,00	102,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	10.844.605,00	11.228.680,00	103,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	14.319.021,00	14.256.649,00	99,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.582.366,00	8.162.499,00	107,7
2.2.	Rashodi za usluge	8.431.797,00	8.901.509,00	105,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.868.977,00	5.222.138,00	107,3
3.	Financijski rashodi	568.437,00	318.244,00	56,0
4.	Ostali rashodi	460.351,00	10.800,00	2,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.115.708,00	19.017.776,00	208,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	481.833,00	826.000,00	171,4
	Ukupno	160.552.223,00	172.800.558,00	107,6
	Višak prihoda i primitaka	518.074,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	678.076,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 678.076,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 36.801.424,00 kn (iz 2010. višak prihoda u iznosu 518.074,00 kn, a iz ranijih godina manjak prihoda u iznosu 37.319.498,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.479.500,00 kn. Manjak prihoda u 2011. je nastao zbog hitne intervencije na održavanju opreme (CT i RTG uređaji).

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 104.856.263,00 kn ili 60,7%, materijalni rashodi u iznosu 47.771.475,00 kn ili 27,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.017.776,00 kn ili 11,0%. Svi drugi rashodi iznose 1.155.044,00 kn ili 0,7% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 86.692.164,00 kn, doprinose na plaće 14.927.450,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine) 3.236.649,00 kn.



Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu medicinske opreme i uređaja u iznosu 15.517.099,00 kn i rashodi za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.054.664,00 kn. Vrijednosno najznačajnija medicinska oprema se odnosi na uređaj za magnetsku rezonanciju iz donacije Ministarstva u vrijednosti 12.633.330,00 kn, te četiri aparata za dijalizu i drugu opremu iz donacija dobavljača medicinske opreme u vrijednosti 514.760,00 kn. Preostala medicinska oprema u vrijednosti 2.369.009,00 kn (pojedinačne vrijednosti do 350.000,00 kn) je nabavljena iz decentraliziranih sredstava državnog proračuna u iznosu 2.326.003,00 kn i vlastitih sredstava Bolnice u iznosu 43.006,00 kn.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata se odnose na rashode za rekonstrukciju i dogradnju Bolnice u iznosu 2.154.886,00 kn (od čega se na projektnu dokumentaciju odnosi 1.272.140,00 kn) i rashode za rekonstrukciju prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam u iznosu 899.778,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 9.902.068,00 kn ili 108,6%, najvećim dijelom radi nabave uređaja za magnetsku rezonanciju iz donacije Ministarstva (12.633.330,00 kn), te ulaganja u uređenje prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam (899.778,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su veći za 344.167,00 kn ili 71,4% s osnove zaduživanja u 2010.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 86.295.801,00 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	45.798.391,00	55.435.456,00	121,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	121.426,00	121.426,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	23.926.557,00	24.066.302,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	17.827.001,00	23.938.357,00	134,3
1.4.	Prijevozna sredstva	34.122,00	11.374,00	33,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.917.308,00	6.442.220,00	220,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	971.977,00	855.777,00	88,0
2.	Financijska imovina	28.329.620,00	30.860.345,00	108,9
2.1.	Novčana sredstva	133.688,00	458.435,00	342,9
2.2.	Ostala potraživanja	1.030.725,00	1.212.728,00	117,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.412.183,00	27.140.522,00	102,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	753.024,00	678.634,00	90,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	1.370.026,00	-
Ukupno imovina		74.128.011,00	86.295.801,00	116,4
3.	Obveze	42.388.020,00	43.950.979,00	103,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	37.743.359,00	38.929.157,00	103,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	996.494,00	2.199.655,00	220,7
3.3.	Obveze za kredite	3.648.167,00	2.822.167,00	77,4
4.	Vlastiti izvori	31.739.991,00	42.344.822,00	133,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		74.128.011,00	86.295.801,00	116,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata i poslovnih prostora u kojima Bolnica obavlja djelatnost, a neke daje u zakup, u iznosu 22.878.411,00 kn, vrijednost komunalne i druge infrastrukture u iznosu 822.085,00 kn (ceste u krugu bolnice 422.549,00 kn, plinovod, vodovod i kanalizacija 366.321,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 33.215,00 kn), te vrijednost stambenih prostora u iznosu 365.806,00 kn (tri stana).

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost medicinske opreme u iznosu 20.975.412,00 kn, a 2.962.945,00 kn se odnosi na vrijednost uredskog namještaja, računala i računalne opreme, opreme za grijanje ventilaciju i hlađenje, perilice, sušilice i strojevi za peglanje, te drugo. Vrijednost postrojenja i opreme je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 6.111.356,00 kn ili 34,3%.

Potraživanja koncem 2011. iznose 29.031.884,00 kn i veća su za 835.952,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.140.522,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija od HZZO u iznosu 26.531.393,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 678.634,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.212.728,00 kn (za decentralizirana sredstva u iznosu 916.577,00 kn i naknade bolovanja u iznosu 296.151,00 kn).

Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 6.173.103,00 kn (od čega se na HZZO odnosi 5.635.762,00 kn). Do konca studenoga 2012. su naplaćena potraživanja u iznosu 28.305.895,00 kn ili 97,5%.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.370.026,00 kn se odnose na obveze za komunalni doprinos za rekonstrukciju i dogradnju objekta Bolnice koje dospijevaju u 2012.

Obveze koncem 2011. iznose 43.950.979,00 kn, što je za 1.562.959,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Kratkoročne obveze iznose 41.128.812,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.929.157,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.199.655,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja, vrijednosno značajnije su obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 13.325.332,00 kn ili 30,3%, za lijekove u iznosu 12.279.657,00 kn ili 27,9% i za zaposlene u iznosu 9.147.945,00 kn ili 20,8%. Dospjele kratkoročne obveze iznose 17.453.865,00 kn i veće su od dospjelih potraživanja za 11.280.762,00 kn, odnosno pokrivenost dospjelih obveza s dospjelim potraživanjima je u visini 35,4%. Od kratkoročnih obveza u iznosu 41.128.812,00 kn, do konca studenoga 2012. su podmirene obveze u iznosu 27.463.933,00 kn ili 66,8%.

Obveze za kredite iznose 2.822.167,00 kn, a odnose se na obveze iz ranijih godina. Bolnica se u svibnju 2010. zadužila za tekuću likvidnost na temelju odluke upravnog vijeća i uz suglasnosti osnivača (Županije), te ugovora zaključenog s bankom u iznosu 4.130.000,00 kn, na način da je objedinila tri postojeća kratkoročna kredita iz ranijih godina u jedan dugoročni kredit s rokom otplate pet godina. Početkom 2011. stanje je iznosilo 3.648.167,00 kn, tijekom godine je otplaćeno 826.000,00 kn, te koncem godine obveze po zaduživanju iznose 2.822.167,00 kn (dospijevaju do lipnja 2015.). Tijekom 2011. za kamate po kreditu je plaćeno 269.573,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, 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 Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala, naplate potraživanja, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Bolnice i pribavljena su 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.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode na temelju uredne dokumentacije, popisati imovinu i obveze na kraju poslovne godine u skladu sa zakonskim odredbama, obračunati zakupninu za parkirališni prostor komunalnom društvu i pripadajući dio zajedničkih troškova zdravstvenoj ustanovi u skladu sa zaključenim ugovorima, utvrditi cijene usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO od strane nadležnog tijela Bolnice, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije,
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu sa zakonskim odredbama,
- zakupnina za parkirališni prostor komunalnom društvu i pripadajući dio zajedničkih troškova zdravstvenoj ustanovi su obračunani u skladu sa zaključenim ugovorima,
- nadležno tijelo Bolnice je utvrdilo cijene usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava roba, usluga i radova nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2011.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su evidentirani prihodi u iznosu 172.122.482,00 kn, što je za 12.841.623,00 kn više od ostvarenih, te rashodi u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.808.310,00 kn više od ostvarenih. U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi, odnosno rashodi u iznosu 12.633.330,00 kn s osnove primljene donacije nefinancijske imovine (uređaj za magnetsku rezonanciju s opremom) od Ministarstva, a za vrijednost donirane opreme je trebalo samo uvećati imovinu. Uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja nisu evidentirani prihodi u iznosu 208.293,00 kn i rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju Bolnice u iznosu 174.980,00 kn. Nadalje, Bolnica je u pojedinačnim slučajevima od tri dobavljača medicinskog potrošnog materijala primila robne rabate koje nije evidentirala u prihodima i rashodima, nego samo u materijalnom knjigovodstvu, bez iskazane vrijednosti. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, dok se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti. Odredbom članka 57. stavka 3. navedenoga Pravilnika je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Bolnica vodi materijalne evidencije medicinskog potrošnog materijala i lijekova s podacima o vrsti, količini i vrijednosti nabavljenog i utrošenog medicinskog potrošnog materijala i lijekova. U nekim slučajevima su iste vrste medicinskog potrošnog materijala evidentirane pod različitim nazivima i šiframa. Osim toga, podaci o nazivu medicinskog potrošnog materijala i lijekova u nekim slučajevima nisu usporedivi s nazivima navedenim u planu javne nabave, računima dobavljača i ugovornim troškovnicima, te na računima nisu navedeni podaci o ugovoru na temelju kojega je roba nabavljena. Slabosti kod materijalnih evidencija medicinskog potrošnog materijala i lijekova mogu nepovoljno utjecati na upravljanje nabavom, odnosno praćenje nabave i potrošnje navedenih roba.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostaloga, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, za donacije nefinancijske imovine iskazati prihode i rashode prema procijenjenoj vrijednosti, a međusobne prijenose nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentirati preko promjena u obujmu imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže voditi materijalno knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama navedenoga Pravilnika, te pratiti tijek svake pojedine nabave prema vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

- 1.2. *Bolnica u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju, nakon iscrpnog pregleda primljenog teksta. Navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i propusta navedenih u nalazu.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.248.335,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 678.076,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 36.801.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 37.479.500,00 kn.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 104.856.263,00 kn i čine 60,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 86.692.164,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.927.450,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.236.649,00 kn.

Bolnica je koncem 2011. imala 828 zaposlenika (598 zdravstveno osoblje, 230 nezdravstveno osoblje). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. U popisu radnih mjesta (sistematizacija), koji je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2004., je utvrđeno da su potrebna 793 zaposlenika, od kojih pet zaposlenika u upravi-ravnateljstvu, 622 u medicinskim djelatnostima, te 166 na obavljanju administrativno-tehničkih poslova. Koncem 2011. je bilo 784 zaposlenika na neodređeno vrijeme raspoređena na radna mjesta predviđena sistematizacijom. Na određeno vrijeme su bila 44 zaposlenika. U djelatnosti za računovodstveno-financijske poslove je sistematizirano i popunjeno 15 radnih mjesta. Unutar odjela za plan i analize, te 11 odsjeka u djelatnosti za računovodstveno-financijske poslove, osim voditelja, nema drugih izvršitelja.

Prema novoj sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2012., ustroj djelatnosti za računovodstveno-financijske poslove je ostao nepromijenjen.

Neki zaposlenici u upravi-ravnateljstvu, te u odjelima za opće, pravne i kadrovske poslove i računovodstveno-financijske poslove su raspoređeni na radna mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom. U rješenjima o plaći i obračunima plaća su za pojedine položaje i radna mjesta u upravi-ravnateljstvu i odjelima za računovodstveno-financijske poslove, tehničko-servisne poslove i informatiku utvrđeni viši koeficijenti u odnosu na propisane 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 i 124/11).

Prema Pravilniku o radu, bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, osnovica je iznosila 5.108,84 kn. Osnovna bruto plaća je iskazana za mjesečni fond od 174 radna sata, te se mijenja ovisno o mjesečnom fondu radnih sati (osnovna bruto plaća je veća kada je više radnih sati u mjesecu, odnosno manja je kada je manje radnih sati u mjesecu), a aktima Bolnice nije propisan način izračuna osnovne bruto plaće. Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci za znanstveni stupanj, radni staž u sustavu zdravstva (4,0%, 8,0% ili 10,0% ovisno o stažu), liječničku odgovornost (10,0%), dodaci za posebne uvjete rada (5,0% do 20,0%) i uvećanja plaće (rad subotom, nedjeljom, blagdanom, prekovremeni rad, smjenski rad, turnusi, pripravnost, dežurstvo, rad po pozivu) i druga uvećanja (stimulacija). Navedeni dodaci su utvrđeni Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), te Uredbom o dodatku na plaće doktora medicine i doktora stomatologije (Narodne novine 44/05).

Tijekom 2011. su voditeljima medicinskih odjela obračunani dodaci za posebne uvjete rada (u visini 16,0% odnosno 20,0%) na osnovnu plaću voditelja (položaji I. vrste), a trebalo ih je obračunati na osnovnu plaću liječnika, odnosno liječnika specijalista (radna mjesta I. vrste), koji imaju manju osnovicu, kao što je utvrđeno u ugovorima o radu. Prema odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora, položaji I. vrste nisu obuhvaćeni Popisom radnih mjesta i poslova kojima pripada navedeno uvećanje plaće. Zaključkom broj 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora je, između ostaloga, utvrđeno da se plaća predstojniku klinike, pročelniku kliničkog odjela i voditelju zdravstvenog odjela određuje prema ugovoru o radu.

Naknade za dežurstva i pripravnost su ravnatelju, pomoćniku ravnatelja i voditeljima medicinskih odjela, koji obavljaju i poslove liječnika specijalista, obračunani na osnovnu plaću koja zaposlenicima pripada prema položaju.

Prema zaključku broj 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, pravo na naknadu pripada ravnatelju zdravstvene ustanove kada dežura ili je u pripravnosti, u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, u skladu s posebnim ugovorom zaključenim sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja Zajedničkog povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.



U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravnici. Osim toga, Bolnica je obračunala naknadu za pripravnost zaposlenicima u odjelima za informatiku i tehničko-servisne poslove za koje propisima nije utvrđeno pravo na naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže rasporediti zaposlenike na radna mjesta utvrđena aktima Bolnice, te koeficijente složenosti poslova radnog mjesta utvrditi u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.208.089,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje liječničkih poslova iz djelatnosti Bolnice (poslovi specijalista, rad u ambulanzama, sistematski pregledi, drugo). Tijekom 2011. naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za 18 osoba (vanjskih suradnika), od kojih je pet umirovljenika (četiri su raniji zaposlenici Bolnice). Naknada za obavljene poslove vanjskim suradnicima, ranijim zaposlenicima Bolnice, je ugovorena u ukupnom neto iznosu (najviša godišnja naknada je isplaćena u iznosu 158.238,00 kn neto, a najniža godišnja naknada u iznosu 25.096,00 kn neto).

Naknada za obavljene poslove drugim vanjskim suradnicima je ugovorena prema broju dolazaka (najviša godišnja naknada je isplaćena u iznosu 43.200,00 kn neto). Ispostavljeni su obračuni naknada prema ugovorima o djelu. Na naknade prema ugovorima o djelu su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove koji nisu izravno vezani za kontinuitet obavljanja registrirane djelatnosti naručitelja. Primici ostvareni po ugovoru o djelu se smatraju drugim dohotkom (koji je ostvaren izvan radnog vremena i izvan registrirane djelatnosti). Prema odredbama članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), radni odnos se zasniva ugovorom o radu.

Ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno. Sistematizirana radna mjesta liječnika su popunjena.

Državni ured za reviziju predlaže, u dogovoru s Ministarstvom poduzeti mjere u svrhu utvrđivanja stvarnih potreba za liječnicima te rješavanje radnog statusa zaposlenika na odgovarajuće način.

2.2. *Bolnica navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje navedenih nepravilnosti i propusta.*

### 3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 29.031.884,00 kn i veća su za 835.952,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 26.505.150,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 18.059.879,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.909.473,00 kn, skupe lijekove u iznosu 875.835,00 kn, zdravstvenu zaštitu temeljem konvencija u iznosu 266.912,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu (laboratorijske pretrage) u iznosu 178.196,00 kn te drugo (osiguranici iz inozemstva, hrvatski državljani s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, osobe nepoznatog prebivališta, neosigurane osobe, smanjenje listi čekanja, prevencije raka debelog crijeva, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih radnika) u iznosu 214.855,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 6.173.103,00 kn, od čega se 5.687.707,00 kn odnosi na potraživanja za koja je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 147.556.911,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 121.875.737,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.172.390,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru i dodacima, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 121.776.000,00 kn, odnosno 10.148.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 18.996.000,00 kn, odnosno 1.583.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obavezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a 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 148.889.728,00 kn što je više od ugovorenog iznosa za 27.113.728,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 20.018.626,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 1.022.626,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO Bolnici su priznati (likvidirani) računi u ugovorenom iznosu, odnosno u iznosu 121.776.000,00 kn, dok je 27.113.728,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi za osporeni iznos prekoračenja su vraćeni Bolnici. Za spomenuti iznos su umanjena potraživanja od HZZO. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Osim umanjena potraživanja od HZZO za nepriznate račune u iznosu 27.113.728,00 kn, Bolnica je u 2011. otpisala i potraživanja u iznosu 685.600,00 kn na temelju odluka upravnoga vijeća. Otpisana potraživanja se odnose na potraživanja od Županije u iznosu 413.981,00 kn (303.272,00 kn za decentralizirana sredstva iz 2001. i 2002., te za dva nenaplaćena računa iz 2005. za nemedicinske usluge u iznosu 110.709,00 kn), te potraživanja za zdravstvene usluge od građana u iznosu 178.270,00 kn (najvećim dijelom u iznosu do 1.500,00 kn po dužniku i starija od godinu dana) i potraživanja od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 93.349,00 kn, starija od tri godine.

Za neka otpisana potraživanja iz dokumentacije nije vidljivo jesu li poduzete mjere naplate. Za neka potraživanja su dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane (sporazumi o obročnoj otplati duga, ovrhe, sudske tužbe, te zabilježba na nekretninama dužnika). Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Neka potraživanja su otišla u zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prema odredbi članka 241. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Bolnica nije donijela pisani akt kojim bi utvrdila kriterije, uvjete i postupke za otpis.

Obveze koncem 2011. iznose 43.950.979,00 kn, što je za 1.562.959,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.929.157,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.199.655,00 kn, te obveze za kredite u iznosu 2.822.167,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 17.453.865,00 kn, a vrijednosno su značajnije obveze za lijekove u iznosu 8.090.461,00 kn ili 46,4% te sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 7.872.640,00 kn ili 45,1% dospjelih obveza. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, većinu čine dospjele obveze u iznosu 6.942.237,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 4.653.607,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak Bolnice iznosi 37.479.500,00 kn i čini 21,8% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 14.919.095,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 66,1%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita (za 2011. su usluge iznad limita iznosile 27.113.728,00 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 te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteta u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, odnosno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate, kako za potraživanja ne bi nastupila zastara.

3.2. *Bolnica navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje navedenih nepravilnosti.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2011. je donijelo upravno vijeće Bolnice u studenome 2010. Obuhvaća planove nabave dugotrajne nefinancijske imovine (osnovnih sredstava), lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala, te usluga. Tijekom 2011. su donesene četiri izmjene plana javne nabave. Planom javne nabave je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 56.648.235,00 kn, od čega se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu odnosi 18.876.975,00 kn, te druge robe, usluge i radove (materijalni rashodi) 37.771.260,00 kn. Od ukupno planirane vrijednosti nabave, nabava roba, usluga i radova pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) je planirana u iznosu 15.656.990,00 kn. Plan javne nabave je usuglašen s financijskim planom.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 57.635.189,00 kn, od čega se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu odnosi 19.017.776,00 kn i druge nabave 38.617.413,00 kn (robe 33.647.829,00 kn, usluge 4.969.584,00 kn).

Neke robe i usluge su nabavljene više za 3.228.827,00 kn ili 7,9% u odnosu na planirane planom javne nabave (vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Neke robe i usluge nisu planirane planom javne nabave, a nabavljene su u vrijednosti 3.505.497,00 kn (najvećim dijelom se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, plan javne nabave obuhvaća sve nabave i sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj (planiranoj) vrijednosti nabave, te oznaci pozicije u financijskom planu.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011. objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave, ugovorena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 14.325.520,00 kn. Zaključeno je 66 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 63 ugovora o nabavi u iznosu 13.482.168,00 kn, pregovaračkog postupka s prethodnom objavom jedan ugovor o nabavi u iznosu 522.600,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 320.752,00 kn. U 2011. su zaključena dva okvirna sporazuma u iznosu 3.500.466,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma iz 2011. i ranijih godina zaključena su tri ugovora o nabavi u iznosu 1.278.011,00 kn. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene, iskazana je u vrijednosti 27.603.459,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, usluge i radovi u vrijednosti 23.684.251,00 kn. Odnose se na robe u vrijednosti 21.784.473,00 kn (lijekovi 9.709.933,00 kn, medicinski potrošni materijal 9.570.022,00 kn, plin 2.504.518,00 kn), dodatne usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju Bolnice u vrijednosti 1.000.000,00 kn, te usluge i radove na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam u vrijednosti 899.778,00 kn. Navedene nabave su planirane planom javne nabave u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, osim dijela lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji nije planiran.

S obzirom da je nabava navedenih roba i usluga planirana i obavljena u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, za navedene nabave je trebalo provesti propisane postupke javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Bolnica nije uspostavila evidenciju izvršenja ugovora o nabavi iz koje bi bile vidljive vrste, količine i vrijednosti nabavljenih roba prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, osim za lijekove i medicinski potrošni materijal, što je učinjeno u vrijeme obavljanja revizije. Prema procedurama o javnoj nabavi, voditelj knjigovodstva je odgovoran za praćenje izvršenja ugovora. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od siječnja 2012., javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Bolnica je obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi u nekim slučajevima objavila nakon propisanog roka, u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Odnosi se na nabavu ortopedskog i osteosintetskog materijala 1.714.475,00 kn, namirnica 1.002.999,00 kn i telekomunikacijskih usluga 854.823,32 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te voditi dokumentaciju o izvršenju ugovora po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Medicinski potrošni materijal i lijekovi

Bolnica je tijekom 2011. na temelju zaključenih ugovora nabavila medicinski potrošni materijal u vrijednosti 4.686.627,00 kn i lijekove u vrijednosti 1.518.748,00 kn, dok je preostali medicinski potrošni materijal u vrijednosti 9.570.022,00 kn i lijekove u vrijednosti 9.709.933,00 kn nabavila izravnim ugovaranjem.

Nabava nekih vrsta medicinskog potrošnog materijala i lijekova izravnim ugovaranjem bez zaključenih ugovora je bila nepovoljnija, odnosno po znatno većim cijenama, u odnosu na nabavu navedenih roba kada su ugovori o nabavi zaključeni. Unutar medicinskog potrošnog materijala su po većim cijenama nabavljene neke vrste vata, gaza, zavoja, flastera, sistema, sonda, tubusa, epruveta, medicinskih igala, kanila, kirurških rukavica, kapa, maska, navlaka, pelena, katetera, laboratorijskih testova, otopina, ortopedskog materijala i drugog materijala, a nabavljene količine su značajne za Bolnicu.

Bolnica je tijekom 2011. ostvarila rabate u iznosu 929.557,00 kn (lijekovi 911.099,00 kn, medicinski potrošni materijal 18.458,00 kn) za koje su umanjeni računi dobavljača. Rabati su ostvareni kod isporuka pojedinih vrsta lijekova i medicinskog potrošnog materijala u visini od 0,5% do 65,0%. Osim toga, Bolnica je u pojedinačnim slučajevima od tri dobavljača medicinskog potrošnog materijala primila robne rabate.

Bolnica nije ostvarila veće rabate (dodatne popuste) na isporučene količine, jer je iste vrste lijekova i medicinskog potrošnog materijala nabavljala od više dobavljača, većim dijelom bez zaključenog ugovora.

Tijekom 2011. povjerenstvo za lijekove nije pratilo potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ni predlagalo mjere za njihovu racionalnu uporabu, što je trebalo učiniti prema odredbi članka 52. Statuta Bolnice.

Stručno vijeće Bolnice je utvrdilo limite potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2011. u vrijednosti 25.174.800,00 kn i pratilo njihovu potrošnju. Prema podacima Bolnice, izvan limita su potrošeni lijekovi i medicinski potrošni materijal u iznosu 285.465,00 kn.

U ugovorima o nabavi medicinskog potrošnog materijala je ugovoreno da se rokovi isporuke utvrđuju kao promptni za sve robe koje se u vrijeme prijema narudžbe nalaze na skladištu prodavatelja, a nisu precizirani rokovi isporuke za robe koje se u vrijeme prijema narudžbe ne nalaze na skladištu prodavatelja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Bolnica mogla osigurati povoljnije uvjete nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova provođenjem postupaka javne nabave. Nalaže se pratiti potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala, te predlagati mjere za njihovu racionalnu uporabu u skladu s odredbama Statuta. Nadalje se nalaže ugovoriti rokove isporuke medicinskog potrošnog materijala za sve robe (a ne samo za robe koje se nalaze na skladištu prodavatelja), radi osiguranja uvjeta za kontinuiranu isporuku svih ugovorenih roba prema potrebama Bolnice.

- Projektna dokumentacija za rekonstrukciju i dogradnju bolnice

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2006. je utvrđeno financiranje projektne dokumentacije za dogradnju Bolnice u 2006. u vrijednosti 3.000.000,00 kn, od čega Županija financira 2.000.000,00 kn (iz decentraliziranih sredstava 1.000.000,00 kn i vlastitih sredstava 1.000.000,00 kn), a Grad preostalih 1.000.000,00 kn. U 2006. je izrađena radna varijanta idejnog rješenja (od kojega je Bolnica odustala, a razlog odustajanja nije vidljiv iz dokumentacije Bolnice). Usluge projektiranja su obračunane i plaćene u iznosu 456.668,00 kn. Bolnica je u siječnju 2009. s drugim projektantom zaključila ugovor o izradi projektne dokumentacije u vrijednosti 3.977.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovoreni poslovi obuhvaćaju pripremne radove (arhitektonska i geodetska snimanja, ispitivanja tla, drugo) i izradu projekata s rokom izrade 300 kalendarskih dana od potpisivanja ugovora (pripremni radovi 30 dana, idejni projekt 80 dana, glavni projekt 130 dana, izvedbeni projekt i projekt opremanja 60 dana). Ugovorena je kazna u slučaju neispunjenja ugovornih obveza projektanta, osim u slučaju zakašnjenja za koja projektant nije odgovoran. Prvim dodatkom ugovoru zaključenim istoga dana je preciziran način prve isplate (prva isplata slijedi nakon izvršenih pripremnih radova i odobrenog idejnog projekta od Ministarstva).

Projektant je nacrt idejnog rješenja izradio u travnju 2009. i uputio Bolnici na uvid i očitovanje. Bolnica je dala primjedbe i prijedloge koji su u bitnome odstupali od prvobitno ugovorenog projektnog zadatka, odnosno osnovnog ugovora.

Prema dogovoru s ravnateljem i voditeljima odjela iz svibnja 2009., projektant je izradio novo idejno rješenje. Idejni projekt rekonstrukcije i dogradnje bolnice (faza I) je izrađen u listopadu 2009., a u siječnju 2010. je pribavljena lokacijska dozvola. Na zahtjev Ministarstva, u ožujku 2010. je obavljena kontrola (revizija) idejnog projekta. Korekcija idejnog projekta prema reviziji je izrađena u svibnju 2010., a stručno povjerenstvo Ministarstva je obavilo pregled i u lipnju 2010. dalo mišljenje i upute projektantu za konačnu doradu idejnog projekta. Izmjene idejnog projekta su izrađene u srpnju 2010., a u kolovozu 2010. je pribavljena izmijenjena lokacijska dozvola. Glavni projekt je izrađen od prosinca 2010. do svibnja 2011., a izvedbeni projekt i projekt opremanja do siječnja 2012. U rujnu 2011. je pribavljena potvrda glavnog projekta.

Projektna dokumentacija nije isporučena u ugovorenim rokovima (projekti su trebali biti isporučeni do siječnja 2010., a isporučeni su do siječnja 2012.). Prema očitovanju ravnatelja (pribavljenom u tijeku obavljanja revizije), projektant nije odgovoran za prekoračenje rokova. Osim toga, poslovi projektiranja nisu obavljani prema ugovorenom projektom zadatku, jer su u 2009. i 2010. obavljani dodatni poslovi koji nisu ugovoreni i za koje nisu provedeni zakonom propisani postupci javne nabave. Odnose se na dodatne usluge izrade idejnog rješenja i idejnog projekta, te usluge revizije idejnog rješenja. Projektant je sastavio obračun povećanih troškova, kojega su projektant i investitor prihvatili u svibnju 2011.

Za obavljene dodatne poslove projektiranja u 2009. i 2010., Bolnica i projektant su naknadno u prosincu 2011. zaključili dodatak ugovoru u vrijednosti 1.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (što s osnovnim ugovorom ukupno iznosi 5.009.800,00 kn). Dodatak ugovoru je zaključen na temelju odluka upravnog vijeća Bolnice iz svibnja i studenoga 2011. u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave. Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo osnove za donošenje odluka upravnog vijeća za nabavu dodatnih usluga projektiranja u 2011., jer su usluge projektiranja već obavljene u 2009. i 2010. Postupci nabave su trebali biti provedeni u 2009., odnosno 2010., odnosno u vrijeme kada je uočena potreba za dodatnim poslovima projektiranja.

Projektant je u travnju 2011. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 4.009.800,00 kn, a u veljači 2012. račun za dodatne usluge u iznosu 1.000.000,00 kn, što ukupno iznosi 5.009.800,00 kn. Poslovi projektiranja su obračunani u visini ugovorene vrijednosti uvećano za razliku poreza radi promjene porezne stope poreza na dodanu vrijednost s 22,0% na 23,0%. Obveze prema projektantu su podmirene u cijelosti.

Ministarstvo, Županija i Bolnica su u travnju 2009. zaključili sporazum o sufinanciranju radova na rekonstrukciji i dogradnji bolnice i izgradnji hitnog objedinjenog bolničkoj prijma procijenjene vrijednosti 199.750.000,00 kn. U sufinanciranju sudjeluju Ministarstvo i Županija (svaki u visini 50,0%), a izvori financiranja su proračunska sredstva za 2011., 2012. i 2013. Projektant (koji je izradio glavni projekt rekonstrukcije i dogradnje bolnice – faza I) je u ožujku 2011. sastavio procjenu troškova rekonstrukcije i dogradnje bolnice u vrijednosti 212.384.415,00 kn. Prema očitovanju ravnatelja, pribavljenom u tijeku obavljanja revizije, sredstva za radove na rekonstrukciji i dogradnji bolnice nisu osigurana, te nije raspisano javno nadmetanje za izvođenje radova.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje ugovorenih rokova i ugovorenog projektnog zadatka, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zbog dodatnih zahtjeva Bolnice koji su u bitnome odstupali od prvobitno ugovorenog projektnog zadatka, projektna dokumentacija za dogradnju i rekonstrukciju bolnice nije pribavljena u ugovorenim rokovima. Državni ured za reviziju je mišljenja da je to utjecalo što se nije započelo s nabavom radova na rekonstrukciji i dogradnji bolnice.

- Rekonstrukcija prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam

Ulaganja u rekonstrukciju prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam su ostvarena u iznosu 899.778,00 kn. Odnose se na instalaterske radove 321.849,00 kn, građevinske radove 252.346,00 kn, nabavu i ugradnju stolarije 161.457,00 kn, izradu projektne dokumentacije 80.811,00 kn, nabavu podova 74.220,00 kn i druga ulaganja 9.095,00 kn.

Vezano za ustroj objedinjenog hitnog bolničkog prijma, Ministarstvo je dopisom od 22. veljače 2011. zatražilo Bolnicu da dostavi detaljne podatke o prostornim kapacitetima i medicinskoj opremi potrebnoj za ustroj prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam. Ustrojavanje objedinjenog hitnog bolničkog prijma je regulirano odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje djelatnosti hitne medicine (Narodne novine 42/11), koji je stupio na snagu u ožujku 2011. Prema dopisu Ministarstva iz svibnja 2011., navedeni prostor je trebalo završiti do listopada 2011., kako bi bila omogućena ugradnja medicinske opreme. Predsjednik upravnog vijeća Bolnice je u srpnju 2011. dao izjavu da će prostor za potrebe objedinjenog hitnog bolničkog prijma biti građevinsko-obrtnički i instalacijski uređen najkasnije do konca 2011. Upravno vijeće je u srpnju 2011. donijelo odluku da se zbog žurnosti izvođenja i završetka radova provede prikupljanje ponuda u vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za sve vrste radova.

Bolnica je u srpnju 2011. zaključila ugovor za izradu projekata za rekonstrukciju suterena zgrade kirurgije za potrebe objedinjenog hitnog bolničkog prijma i usluge nadzora u iznosu 80.811,00 kn. Zatim su u rujnu 2011. zaključeni ugovori za izvođenje građevinskih radova u iznosu 252.346,00 kn (rušenje, demontaža i drugi radovi 75.766,00 kn, keramičarski, soboslikarski i drugi radovi 77.107,00 kn, izrada nadstrešnice 43.454,00 kn, rekonstrukcija pristupne rampe 56.019,00 kn), instalaterskih radova 236.364,00 kn (električne instalacije 77.983,00 kn, instalacije za centralno grijanje i medicinske plinove 85.366,00 kn, instalacije vodovoda, kanalizacije i klimatizacije 73.015,00 kn), te nabavu i ugradnju stolarije 122.712,00 kn i podova 74.220,00 kn. Preostali radovi u vrijednosti 133.325,00 kn (informatičke instalacije 85.485,00 kn, stijena s automatskim vratima 38.745,00, drugo 9.095,00 kn) su ugovoreni u rujnu i listopadu 2011. Bolnica je 14. prosinca 2011. obavijestila Ministarstvo da su završeni radovi na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam (450 m<sup>2</sup> bolničkog prostora), te da je Bolnica spremna za preuzimanje opreme.

Oprema je isporučena u lipnju i srpnju 2012. Ministarstvo je u vrijeme obavljanja revizije (18. prosinca 2012.) donijelo rješenje kojim je utvrđeno da objedinjeni hitni bolnički prijam Bolnice ispunjava uvjete za rad u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme, te da će započeti s radom 19. prosinca 2012. Ministarstvo provodi aktivnosti vezane za utvrđivanje vrijednosti isporučene opreme.



Planom javne nabave je nabava usluga i radova na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam planirana u ukupnom iznosu 899.778,00 kn. Nabava navedenih usluga i radova (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je ugovorena u postupku prikupljanja više ponuda radi žurnosti, na temelju odluke upravnog vijeća iz srpnja 2011. Državni ured za reviziju je mišljenja da nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje nabave prikupljanjem više ponuda radi žurnosti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja.

Bolnica je u svojstvu naručitelja postupke javne nabave trebala započeti na vrijeme, jer je u veljači 2011. imala informaciju o potrebi uređenja prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam, te je trebalo provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Bolnica navodi da su poduzete aktivnosti za otklanjanje navedenih nepravilnosti i propusta.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su evidentirani prihodi u iznosu 172.122.482,00 kn, što je za 12.841.623,00 kn više od ostvarenih, te rashodi u iznosu 172.800.558,00 kn, što je za 12.808.310,00 kn više od ostvarenih, jer sadrže i vrijednost primljene donacije uređaja za magnetsku rezonanciju s opremom od Ministarstva 12.633.330,00 kn, te prihode u iznosu 208.293,00 kn i rashode u iznosu 174.980,00 kn, za koje kod evidentiranja nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Bolnica je u pojedinačnim slučajevima od tri dobavljača medicinskog potrošnog materijala primila robne rabate koje nije evidentirala u prihodima i rashodima, nego samo u materijalnom knjigovodstvu, bez iskazane vrijednosti. Slabosti kod materijalnih evidencija medicinskog potrošnog materijala i lijekova mogu nepovoljno utjecati na praćenje nabave i potrošnje navedenih roba. (točka 1.1. Nalaza)
  - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 172.800.558,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 678.076,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 36.801.424,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.479.500,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 43.950.979,00 kn i veće su za 14.919.095,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 29.031.884,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja.  
Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 104.856.263,00 kn. Koncem 2011. je bilo 828 zaposlenika. Neki zaposlenici u upravi-ravnateljstvu, te u odjelima za opće, pravne i kadrovske poslove i računovodstveno-financijske poslove su raspoređeni na radna mjesta koja nisu sistematizirana. U rješenjima o plaći i obračunima plaća su za pojedine položaje i radna mjesta u upravi-ravnateljstvu i odjelima za računovodstveno-financijske poslove, tehničko-servisne poslove i informatiku utvrđeni veći koeficijenti u odnosu na propisane. Dodaci na plaću za posebne uvjete rada pojedinim zaposlenicima nisu obračunavani u skladu s ugovorima o radu.  
  
Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Zaposlenicima u odjelima za informatiku i tehničko-servisne poslove je obračunana naknada za pripravnost, što nije utvrđeno propisima. (točka 2.1. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2011. iznosila 29.031.884,00 kn. Potraživanja u iznosu 685.600,00 kn su u 2011. otpisana na temelju odluka upravnoga vijeća (potraživanja od Županije, potraživanja od građana, te od pravnih i fizičkih osoba). Za neka otpisana potraživanja iz dokumentacije nije vidljivo jesu li poduzete mjere naplate, za neka potraživanja su dužnicima upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Neka potraživanja su otišla u zastaru. (točka 3.1. Nalaza)
  
- Planom javne nabave za 2011. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 56.648.235,00 kn, a tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 57.635.189,00 kn. Neke robe i usluge su nabavljene više za 3.228.827,00 kn ili 7,9% u odnosu na planirane planom javne nabave (vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Neke robe i usluge nisu planirane planom javne nabave, a nabavljene su u vrijednosti 3.505.497,00 kn (najvećim dijelom se odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove). Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, usluge i radovi u vrijednosti 23.684.251,00 kn. Odnose se na robe u vrijednosti 21.784.473,00 kn (lijekovi 9.709.933,00 kn, medicinski potrošni materijal 9.570.022,00kn, plin 2.504.518,00 kn), dodatne usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju bolnice u iznosu 1.000.000,00 kn, te usluge i radove na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam u iznosu 899.778,00 kn. Nabava nekih vrsta medicinskog potrošnog materijala i lijekova izravnim ugovaranjem bez zaključenih ugovora je bila nepovoljnija, odnosno po znatno većim cijenama, u odnosu na nabavu navedenih roba kada su ugovori o nabavi zaključeni. U ugovorima o nabavi medicinskog potrošnog materijala je ugovoreno da se rokovi isporuke utvrđuju kao promptni za sve robe koje se u vrijeme prijema narudžbe nalaze na skladištu prodavatelja, a nisu precizirani rokovi isporuke za robe koje se u vrijeme prijema narudžbe ne nalaze na skladištu prodavatelja. Projektna dokumentacija za rekonstrukciju i dogradnju bolnice nije isporučena u ugovorenim rokovima (projekti su trebali biti isporučeni do siječnja 2010., a isporučeni su do siječnja 2012.). Prema očitovanju ravnatelja (pribavljenom u tijeku obavljanja revizije), projektant nije odgovoran za prekoračenje rokova. Osim toga, poslovi projektiranja nisu obavljani prema ugovorenom projektom zadatku, jer su u 2009. i 2010. obavljani dodatni poslovi koji nisu ugovoreni i za koje nisu provedeni zakonom propisani postupci javne nabave. Odnose se na dodatne usluge izrade idejnog rješenja i idejnog projekta, te usluge revizije idejnog rješenja.

Planom javne nabave je nabava usluga i radova na rekonstrukciji prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam planirana u ukupnom iznosu 899.778,00 kn. Nabava navedenih usluga i radova (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je ugovorena u postupku prikupljanja više ponuda radi žurnosti. Razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja. Državni ured za reviziju je mišljenja da nisu ispunjeni uvjeti za provođenje nabave prikupljanjem više ponuda radi žurnosti. Bolnica je u svojstvu naručitelja postupke javne nabave trebala započeti na vrijeme, jer je u veljači 2011. imala informaciju o potrebi uređenja prostora za objedinjeni hitni bolnički prijam. (točka 4.1. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Županija. Od listopada 2010. do srpnja 2012. ravnateljica je bila prim. dr. sc. Vesnu Lovčić, a nadalje Vibor Delić, dr. med. spec. hitne medicine. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 172.934.019,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 172.122.482,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 172.800.558,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 678.076,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 36.801.424,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.479.500,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna ostvareni putem HZZO u iznosu 147.556.911,00 kn ili 85,7%, kapitalne pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.162.450,00 kn ili 7,6%, te prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 7.191.406,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 21.326.408,00 kn i utrošeni su za utvrđene namjene. Koncem 2011. potraživanja iznose 29.031.884,00 kn i veća su za 835.952,00 kn ili 3,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 26.531.393,00 kn. U 2011. su otpisana potraživanja od HZZO u iznosu 27.113.728,00 kn, po računima Bolnice za obavljene usluge iznad limita, te potraživanja od drugih subjekata (građana te pravnih i fizičkih osoba) u iznosu 685.600,00 kn. Za neka potraživanja od drugih subjekata, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja otišla u zastaru. Koncem 2011. obveze iznose 43.950.979,00 kn i veće su za 1.562.959,00 kn ili 3,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 41.128.812,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 2.822.167,00 kn. Kratkoročne obveze čine 23,9% ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 31.633.545,00 kn (od čega je do konca studenoga 2012. podmireno 18.315.988,00 kn, a nije podmireno 13.317.557,00 kn). U ukupnim rashodima i izdacima vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 104.856.263,00 kn ili 60,7%, materijalni rashodi u iznosu 47.771.475,00 kn ili 27,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.017.776,00 kn ili 11,0%. Tijekom 2011. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 57.635.189,00 kn, a bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe i radovi u vrijednosti 23.684.251,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja, te javnu nabavu su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.