



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA GOSPIĆ

Gospić, ožujak 2013.

SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PODACI O BOLNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
Nalaz za 2011.	11
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-02/146

URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 19. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE GOSPIĆ ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Gospić (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 20. rujna 2012. do 19. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku zdravstvenu zaštitu i dnevnu bolničku zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Ličko senjska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite 51 022 stanovnika s područja Ličko senjske županije. Sjedište Bolnice je u Gospiću, Kaniška 111. Bolnica obavlja poslove kroz osam odjela i to odjel za: unutarnje bolesti, kirurške bolesti, dječje bolesti, ginekologiju i porodiljstvo, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, dijagnostičke djelatnosti, specijalističko konzilijarnu djelatnost, te kroz odjel za administrativne, financijske i tehničke poslove. Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. 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 revidiranom razdoblju, te početkom 2013. ravnateljica Bolnice je bila dr. Marija Vrkljan Ilijevski, a od veljače 2013. ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice.

Početkom 2011. u Bolnici je bilo 219 zaposlenika, a koncem su bila 232 zaposlenika od čega 168 zdravstvenih i 64 administrativno tehnička zaposlenika. Prosječni broj zaposlenih na osnovi sati rada 244. Temeljni akt Bolnice je statut kojega je donijelo upravno vijeće u srpnju 2009., a pročišćeni tekst statuta u rujnu 2012. Drugi interni akti su pravilnik o radu, pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika i drugi interni akti.

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 19 964 dana bolničkog liječenja odnosno 5,8 dana po pacijentu, a od ukupno 104 ugovorena kreveta popunjeno je 55 kreveta ili 52,9%. U polikliničko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 250 611 usluga odnosno 3,8 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevne bolnice liječeno 2 325 pacijenata.

Bolnica obavlja djelatnosti u objektu koji predstavlja jednu građevinsku cjelinu površine 7 250 m², a u kojem je smješten stacionar s operacijskim dvoranama, polikliničko konzilijarna zdravstvena zaštita (ambulante), RTG dijagnostika i praonica rublja. Osim spomenutog objekta Bolnica ima objekt u kojem je smješтана kuhinja površine 700 m², te gospodarski objekt (kotlovnica, skladište medicinskih plinova, vakum i hidro stanica, te agregat) površine 350 m². Tijekom 2012. završena je izgradnja novog objekta za obavljanje specijalističko konzilijarne djelatnosti (poliklinika) površine 1 950 m², a u veljači 2013. poliklinika je započela s radom.

Planiranje

Financijski plan poslovanja za 2011. donijelo je Upravno vijeće. Uz financijski plan nisu donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije proračunske godine.

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 53.615.071,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 55.509.719,00 kn, što je za 1.894.648,00 kn ili 3,5% više od plana.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.708.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 31.122.000,00 kn ili 56,1% su planirani za plaće zaposlenika.

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 45.537.769,00 kn, što je za 9.038.376,00 ili 16,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su iskazani značajno manje zbog drugačijeg načina evidentiranja doznačenih sredstava od HZZO. U prihodima za 2010. evidentirana su primljena sredstva od HZZO u cijelosti, iako su obračunane usluge u manjem iznosu za 10.550.546,00 kn. U 2011. su u prihodima od HZZO evidentirana sredstva u visini obračunanih usluga. Prihodi su za 2011. ostvareni za 9.971.950,00 kn ili 18,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	44.683.805,00	34.695.681,00	77,6
1.1.	Prihodi od HZZO	42.908.419,00	32.993.529,00	76,9
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	1.775.386,00	1.702.152,00	95,9
2.	Prihodi od donacija	118.286,00	60.700,00	51,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.907.909,00	5.079.797,00	103,5
4.	Prihodi od imovine	69.228,00	49.010,00	70,8
5.	Pomoći	4.796.917,00	5.652.581,00	117,8
	Ukupno	54.576.145,00	45.537.769,00	83,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 34.695.681,00 kn ili 76,2%, od pomoći 5.652.581,00 kn ili 12,4%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.079.797,00 kn ili 11,2%. Svi drugi prihodi iznose 109.710,00 kn ili 0,2%.

U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zaključen je Ugovor s HZZO za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata oboljelih od akutnih bolesti. Ugovorom je utvrđen najveći mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke zaštite koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici, odnosno godišnji iznos 40.708.000,00 kn.

Bolnica je HZZO za obavljene usluge ispostavila račune u iznosu 30.465.695,00 kn, što je manje za 10.242.305,00 kn, od ugovorenoga i naplaćenog, te se primljeni iznos prema usklađenju s HZZO smatra predujmom za 2012. i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2011. u okviru obveza.

Bolnica je u okviru prihoda iz proračuna evidentirala i prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga u iznosu 1.700.348,00 kn. Ovi prihodi su u najznačajnijem dijelu ostvareni od usluga drugim korisnicima (druge zdravstvene ustanove, sistematski pregledi) u iznosu 1.404.703,00 kn, gotovinske naknade (u najvećem dijelu ostvaruje se od usluga pruženih neosiguranim osobama) koju plaćaju korisnici u iznosu 217.417,00 kn, te od iznajmljivanja prostora u iznosu 37.900,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 4.745.333,00 kn, participacija 194.330,00 kn, prihode ostvarene na temelju osiguranja imovine 44.649,00 kn, od refundacija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 19.296,00 kn, te na druge prihode u iznosu 76.189,00 kn.

U skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. te na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko senjske županije u 2011., iz županijskog proračuna Bolnici su raspoređena sredstva u iznosu 4.697.107,00 kn, a iskazana su u okviru prihoda od pomoći.

Bolnica je tijekom 2011. ostvarila namjenska sredstva u iznosu 5.607.948,00 kn i to iz županijskog proračuna, te od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, a koja su utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 54.878.109,00 kn, što je za 3.685.422,00 ili 7,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 631.610,00 kn ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	29.986.443,00	31.373.627,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	16.335.045,00	17.238.471,00	105,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	8.588.682,00	9.502.664,00	110,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	2.312.447,00	2.506.803,00	108,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	3.200.723,00	3.516.980,00	109,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.075.512,00	3.478.881,00	113,1
2.2.	Rashodi za usluge	4.877.430,00	4.775.262,00	97,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.868.933,00	2.960.545,00	103,2
3.	Financijski rashodi	48.789,00	41.155,00	84,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.699.219,00	6.172.263,00	131,3
	Smanjenje zaliha	123.191,00	52.593,00	42,7
	Ukupno	51.192.687,00	54.878.109,00	107,2
	Višak prihoda i primitaka	3.383.458,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	9.340.340,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 9.340.340,00 kn, iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 10.200.060,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 859.720,00 kn. Navedeno ne odgovara stanju u poslovnim knjigama prema kojima manjak prihoda za 2011. iznosi 9.287.747,00 kn ili za 52.593,00 kn manje od manjka prihoda iskazanog u financijskim izvještajima. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 10.200.060,00 kn, tako da stvarani višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 912.313,00 kn.

Do različitog iskazivanja viška prihoda i primitaka u financijskom izvještaju došlo je zbog više iskazanih rashoda za 52.593,00 kn koji se odnose na iskazivanje smanjenja vrijednosti zaliha (lijekovi i potrošni medicinski materijal, živežne namirnice, tehnički i materijal za čišćenje, te lož ulje) u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.373.627,00 kn ili 57,2%, materijalni rashodi u iznosu 17.238.471,00 kn ili 31,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.172.263,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (uključujući iskazano smanjenje vrijednosti zaliha) iznose 93.748,00 kn i imaju udjel 0,2%.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 20.684.398,00 kn, doprinose na plaće 9.792.627,00 kn, te druge rashode za zaposlene 896.602,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 17.238.471,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 9.502.664,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 3.516.980,00 kn, lijekova 2.506.803,00 kn, energije i lož ulja 1.852.912,00 kn, živežnih namirnica 404.100,00 kn, te materijala i sredstava za čišćenje 334.622,00 kn), rashode za usluge 4.775.262,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge po zaključenim ugovorima o djelu 1.430.984,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.041.949,00 kn i komunalne usluge 973.518,00 kn), naknade troškova zaposlenima 2.519.602,00 kn (vrijednosno najznačajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla 2.283.630,00 kn), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 440.943,00 kn.

U odnosu na ostvarene rashode za prethodnu godinu značajno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Tijekom 2011. Bolnica je nabavila opremu (medicinska i nemedicinska) u vrijednosti 3.545.195,00 kn, te je nabavljen i instaliran integrirani bolnički informacijski sustav (IBIS) u vrijednosti 952.696,00 kn. Također, do vremena obavljanja revizije (studen 2012.) završeni su radovi (započeti tijekom 2011.) na izgradnji objekta za obavljanje specijalističko konzilijarne djelatnosti (poliklinika) u vrijednosti 8.729.081,00 kn, te na rekonstrukciji i uređenju objedinjenog hitnog bolničkog prijema 910.841,00 kn. Spomenuti radovi financirani su sredstvima za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u iznosu 5.023.216,00 kn, vlastitim sredstvima 3.705.865,00 kn, te sredstvima državnog proračuna 910.841,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.059.081,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	52.093.936,00	62.737.855,00	120,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.322,00	3.322,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	41.686.256,00	42.860.746,00	102,8
1.3.	Postrojenja i oprema	8.689.142,00	17.559.387,00	202,1
1.4.	Prijevozna sredstva	854.456,00	854.456,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.075,00	3.075,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	857.685,00	1.456.869,00	169,9
2.	Financijska imovina	9.927.602,00	11.321.226,00	114,0
2.1.	Novčana sredstva	5.975.080,00	6.280.251,00	105,1
2.2.	Ostala potraživanja	1.287.440,00	1.134.593,00	88,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.550.207,00	3.815.448,00	149,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	110.275,00	90.934,00	82,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.600,00	0,0	-
	Ukupno imovina	62.021.538,00	74.059.081,00	119,4
3.	Obveze	2.200.869,00	12.434.434,00	565,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	471.706,00	10.454.867,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	767.262,00	1.000.726,00	130,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	957.275,00	957.275,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.626,00	21.566,00	466,2
4.	Vlastiti izvori	59.820.669,00	61.624.647,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.021.538,00	74.059.081,00	119,4

Nefinancijska imovina u najznačajnijem dijelu se sastoji od građevinskih objekata (poslovni-uredski prostor i stambeni objekti) u iznosu 42.860.746,00 kn, opreme 17.559.387,00 kn, prijevoznih sredstava 854.456,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 699.417,00 kn i zaliha (lijekovi i potrošni medicinski materijal, živežne namirnice, tehnički i materijal za čišćenje, te lož ulje) 757.452,00 kn.

Vrijednost opreme tijekom 2011. znatno je povećana, a nabavljena je magnetna rezonanca u vrijednosti 12.633.330,00 kn, medicinska oprema 2.905.741,00 kn (najznačajnija je nabava instrumenata za 3D tomografiju retine i optikusa, kompjutorskog perimetra, te fundus kamere za oftalmološku ambulantu u iznosu 707.190,00 kn, ultrazvučnih aparata za fizikalnu terapiju i ginekologiju 648.475,00 kn, aparata za gastroskopiju i kolonoskopiju 492.000,00 kn, te anesteziološkog aparata 353.010,00 kn), integrirani bolnički informacijski sustav 952.696,00 kn i druga nemedicinsku opremu 338.536,00 kn. Magnetna rezonanca nabavljena je sredstvima državnog proračuna za znavljanje opreme u bolničkim ustanovama. Medicinska oprema je financirana sredstvima za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u iznosu 1.701.709,00 kn, sredstvima državnog proračuna (sredstava Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi) 492.000,00 kn i vlastitim sredstvima 712.032,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 5.040.975,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 3.398.337,00 kn (zdravstvena zaštita i dopunsko zdravstveno osiguranje, te ozljede na radu), za decentralizirana sredstva 1.125.550,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova 137.215,00 kn, te na druga potraživanja 379.873,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 3.947.922,00 kn, veća su za 1.093.053,00 kn ili 27,7%. Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, te decentralizirana sredstva koja su uplaćena u siječnju 2012. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 3.416.750,00 kn ili 67,8%, od čega potraživanja do 90 dana iznose 1.667.681,00 kn, a preko 90 dana 1.749.069,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Bolnica poduzima mjere upućivanjem opomena i provođenjem ovrha. Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja, dok su do studenoga 2012. otpisana potraživanja u iznosu 1.659.887,00 kn (dopunsko osiguranje zbog nevažećih polica osiguranja u iznosu 281.627,00 kn, te ispostavljenih računa za strance i polikliničku zdravstvenu zaštitu (računi koji se vremenski poklapaju sa ispostavljenim računima za bolničko liječenje) u iznosu 1.378.260,00 kn). Dakle, do vremena obavljanja revizije (studen 2012.) naplaćena su i otpisana potraživanja u iznosu 4.615.965,00 kn ili 91,6% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Obveze iznose 12.434.434,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom 2011., veće su za 10.233.565,00 kn, što je posljedica drugačijeg načina evidentiranja više doznačenih sredstava od HZZO (razlika između iznosa ugovorenih i obavljenih usluga) u iznosu 10.242.305,00 kn (koja su iskazana kao obveze po primljenim predujmovima), dok su prethodnih godina u prihodima evidentirana primljena sredstva od HZZO u cijelosti, iako su usluge bile obračunane u manjem iznosu. Odnose se na obveze prema HZZO u iznosu 11.199.580,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.000.726,00 kn (nabava opreme 516.838,00 kn i radovi na izgradnji poliklinike 483.888,00 kn), te za materijalne i druge rashode 234.128,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 671.219,00 kn ili 5,4% s rokom dospjeća do 90 dana.

Obveze prema HZZO osim na primljeni predujam u iznosu 10.242.305,00 kn (Bolnica je za više doznačena sredstva početkom 2012. obavila usluge i ispostavila račun HZZO) odnose se i na obveze za primljenu opremu tijekom 2000. (prijenos prava vlasništva medicinske opreme) u iznosu 957.275,00 kn (HZZO je u travnju 2012. u potpunosti otpisao svoja potraživanja prema Bolnici). Do vremena obavljanja revizije (studen 2012.) ukupne obveze su podmirene u cijelosti.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, 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 i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i voditeljem financijsko računovodstvenog odjela, te drugim zaposlenicima Bolnice, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, evidentiranje imovine (novi dio zgrade Bolnice) u poslovnim knjigama, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim odredbama, izvršavanje rashoda do visine planirane financijskim planom, davanje prostora bolničke patologije u zakup na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, donošenje plana nabave roba, radova i usluga, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost imovine (novi dio zgrade Bolnice) je evidentirana u poslovnim knjigama,
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu sa zakonskim odredbama,
- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih financijskim planom,
- poslovni prostor (bolnička patologija) dan je u zakup na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja,
- poduzimane su mjere za naplatu prihoda od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2011.

Nalozi prema kojem nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- nabava pojedinih usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Financijski plan i izmjene financijskog plana poslovanja za 2011. su donesene i prihvaćen od strane Upravnog vijeća. Uz financijski plan nisu donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije proračunske godine, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) prema kojoj proračunski korisnici donose i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine do konca tekuće godine.

Tijekom 2011. ostvareni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (pripadajućih 35,0% sredstava od prodaje stanova) u iznosu 4.225,00 kn. Bolnica u prethodnim godinama i tijekom 2011. nije pripadajući dio odnosno 65,0% sredstava od prodaje stanova u cijelosti uplaćivala u državni proračun. Uplaćivano je 30,0% sredstava u državni proračun, a 35,0% u proračun grada Gospića. U vrijeme obavljanja revizije Bolnica je uočenu nepravilnost otklonila, te je za ostvarene prihode u 2012. u državni proračun uplaćen pripadajući dio (65,0% sredstava) u iznosu 3.853,00 kn.

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

Državni ured za reviziju nalaže donošenje projekcija proračuna za sljedeće dvije godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su uz financijski plan za 2013. donesene projekcije proračuna za razdoblje od 2013. do 2015. Nadalje se navodi da je uočena nepravilnost vezana za uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, otklonjena za 2012. (tijekom obavljanja revizije Bolnica je dobila povrat uplaćenih sredstava od grada Gospića za 2012.), a ubuduće će uplaćivati na propisani račun.*

2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, rashodi su ostvareni u iznosu 54.878.109,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 9.340.340,00 kn, iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 10.200.060,00 kn (primljena sredstva od HZZO evidentirana su u prihodima za 2010. u cijelosti odnosno i iznad limita), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 859.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.373.627,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 17.238.471,00 kn (nabava medicinskog potrošnog materijala u iznosu 3.516.980,00 kn i lijekova 2.506.803,00 kn) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.172.263,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 57,2%, ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 20.684.398,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 9.792.627,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 896.602,00 kn.

Bolnica je tijekom 2011., ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 16,0% odnosno 20,0%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (ravnatelj, pomoćnik ravnatelja i voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u 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.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su tijekom 2011. ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćivani dodaci na plaću za uvjete rada od 16,0% odnosno 20,0% iz razloga što su ravnatelj i pomoćnik ravnatelja liječnici koji su istovremeno uz poslove svog položaja obavljali i poslove liječnika na odjelu, a također su dio radnog vremena obavljali i poslove liječnika u pripravnosti i dežurstvu. Gotovo isto obrazloženje vrijedi i za druge zaposlenike na položaju kojima se naknada za dežurstvo i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (voditelj odjela), a sve iz razloga jer su navedeni zaposlenici vrlo često pozivani u vrijeme dežurstva i pripravnosti po voditeljskoj odnosno položajnoj liniji (voditelj odjela ukoliko odjelni liječnik ne može riješiti stručnu problematiku odnosno ravnatelj na poziv svih zaposlenika bolnice koji rade u dežurstvu i pripravnosti). Isplaćivani dodaci za uvjete rada odnosno naknade plaća za dežurstva i pripravnost uspoređivani su s većinom drugih zdravstvenih ustanova koje rade na isti način, te će Bolnica navedeno otkloniti prema dostavljenom Izvješću o obavljenoj reviziji odnosno paralelno s drugim zdravstvenim ustanovama.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Za 2011. donesen je plan nabave i četiri izmjene plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 21.195.705,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži planiranu i procijenjenu vrijednost. U 2011. proveden je ukupno 21 postupak nabave roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 16.278.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 18 otvorenih postupaka nabave ugovorene vrijednosti 15.833.870,00 kn, dva pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 245.764,00 kn, te jedan postupak za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi 199.269,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. za nabavu lijekova provela otvoreni postupak nabave, te je u listopadu 2011. zaključila ugovore (osam skupina lijekova) u vrijednosti 2.637.797,00 kn (do listopada 2011. Bolnica je lijekove nabavljala na temelju ugovora iz 2010. zaključenih nakon provedenog postupka javne nabave). Poništena su tri postupka javne nabave odlukom ravnatelja.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su telekomunikacijske usluge (nepokretna mreža) u vrijednosti 115.740,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio u primjeni do konca 2011. odnosno članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012. Bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Obavijesti o zaključenim ugovorima tijekom 2011. (osim ugovora za opskrbu električnom energijom) nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Bolnica nema ustrojenu evidenciju putem koje bi pratila izvršenje (vrijednosno i količinski) za svaki pojedinačno zaključen ugovor o nabavi.

Prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011. Bolnica je bila obvezna objaviti na web stranicama pregled zaključenih ugovora i izvršenja ugovora koji su zaključeni u 2011. Navedeni podaci nisu objavljeni na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi i pojedinačno praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi.

- 3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su telekomunikacijske usluge (nepokretna mreža) za 2011. u vrijednosti 115.740,00 kn izravno nabavljene. Obrazlaže da su spomenute usluge za 2012. također, izravno ugovorene, ali su i planirane i ostvarene u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn. Nadalje navodi da su tijekom 2012. nakon zaključivanja ugovora, u Elektroničkom oglasniku javne nabave, objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima, te da je ustrojena evidencija putem koje se prati izvršenje ugovora. U siječnju 2013. na web stranicama Bolnice objavljen je pregled zaključenih ugovora i njihovo izvršenje. Bolnica također navodi da će do konca ožujka 2013. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za 2012.*

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:
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su telekomunikacijske usluge (nepokretna mreža) u vrijednosti 115.740,00 kn. Obavijesti o zaključenim ugovorima tijekom 2011. (osim ugovora za opskrbu električnom energijom) nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku zdravstvenu zaštitu i dnevnu bolničku zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja županijska skupština. U revidiranom razdoblju, te početkom 2013. ravnateljica Bolnice je bila dr. Marija Vrkljan Ilijevski, a od veljače 2013. ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med. Unutarnja revizija nije ustrojena. Bolnica ima 232 zaposlena (168 zdravstvenih i 64 administrativno tehnička zaposlenika). Prema financijskom izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 45.537.769,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 54.878.109,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.340.340,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.200.060,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 859.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 34.695.681,00 kn ili 76,2%, od pomoći 5.652.581,00 kn ili 12,4%, te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.079.797,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u financijskom planu su utrošena za propisane, odnosno dobivene namjene. Prihodi iz proračuna odnose na prihode od HZZO u iznosu 32.993.529,00 kn i državnog proračuna u iznosu 1.702.152,00 kn. U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zaključen je ugovor s HZZO za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata oboljelih od akutnih bolesti. Ugovorom je utvrđen najveći mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke zaštite koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici, odnosno godišnji iznos 40.708.000,00 kn. Bolnica je HZZO za obavljene usluge ispostavila račune u iznosu 30.465.695,00 kn, što je manje za 10.242.305,00 kn, od ugovorenoga i naplaćenog, te se primljeni iznos prema usklađenju s HZZO smatra predujmom za 2012. i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2011. u okviru obveza. Bolnica je za više doznačena sredstva početkom 2012. obavila usluge i ispostavila račun HZZO. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.040.975,00 kn (dospjela potraživanja iznose 3.416.750,00 kn) i veća su za 1.093.053,00 kn ili 27,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, te decentralizirana sredstva koja su uplaćena u siječnju 2012. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 31.373.627,00 kn ili 57,2%, materijalne rashode u iznosu 17.238.471,00 kn ili 31,4%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.172.263,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su iskazane u iznosu 12.434.434,00 kn i u odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 10.233.565,00 kn, zbog iskazivanja obveza za primljeni predujam od HZZO u iznosu 10.242.305,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u cijelosti. Tijekom 2011. provedeno je 18 otvorenih postupaka nabave, dva pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, te jedan postupak za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 16.278.903,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave telekomunikacijskih usluga vrijednosti 115.740,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.