



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA KARLOVAC

Karlovac, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/12-02/152

URBROJ: 613-06-13-6

Karlovac, 19. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE KARLOVAC 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 Karlovac (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 3. listopada 2012. do 19. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i s područja susjednih županija. Sjedište Bolnice je u Karlovcu, Ulica dr. Andrije Štampara 3.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost prema 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 zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, dijagnostiku, liječenje i medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, boravak i prehranu bolesnika, ljekarničku djelatnost za vlastite potrebe, oblačenje umrlih osoba i obavljanje znanstveno istraživačke djelatnosti u područjima biomedicine i zdravstva.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su propisani Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 15 službi i jedanaest odjela. Za obavljanje drugih poslova je osnovano ravnateljstvo, služba za pravno-kadrovske i opće poslove, gospodarske poslove, informatiku, tehničke poslove i zaštitu na radu.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij službe, odnosno odjela, kolegij sestara, etičko povjerenstvo, znanstveno vijeće, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Nadležnost i djelokrug rada navedenih tijela su propisani Statutom. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i nadzire rad ravnatelja. Ima pet članova, od kojih su tri predstavnici Županije, a dva su predstavnici zaposlenika (jednog imenuje radničko vijeće, a drugog stručno vijeće). Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Bolnice i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja bira i razrješava upravno vijeće na četiri godine. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Nedjeljko Strikić.

Koncem 2010. u Bolnici je bilo 906 zaposlenika, od čega 666 ili 73,5% zdravstvenih zaposlenika i 240 ili 26,5% nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. je bilo 919 zaposlenika, od čega 34 pripravnika. Od ukupnog broja zaposlenika, 684 ili 74,4% su zdravstveni zaposlenici, a 235 ili 25,6% su nezdravstveni zaposlenici. Tijekom 2011. je bilo 19 novozaposlenih, od čega 17 zdravstvenih i dvoje nezdravstvenih zaposlenika.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Pravilnik o zaštiti na radu, te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice.

U Bolnici je tijekom 2011. liječeno 14 125 pacijenata, ostvareno je 105 547 dana bolničkog liječenja ili prosječno 7,5 dana po pacijentu, od ukupno 429 ugovorenih kreveta popunjeno je 289 kreveta ili 67,4%. U dnevnoj bolnici je liječeno 3 449 pacijenata (18 636 slučajeva), od 86 ugovorenih kreveta/stolaca popunjeno je bilo 58 kreveta/stolaca ili 67,4%. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je bilo 250 934 pacijenta, a obavljeno je ukupno 1 378 290 usluga ili 5,5 usluga po pacijentu.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u četiri objekta ukupne površine 33 198 m², izgrađenih u razdoblju od 1969. do 1984. Gospodarski objekti (kuhinja, kotlovnica, praonica rublja i šivaonica) ukupne površine 4 600 m² su izgrađeni u razdoblju od 1953. do 2005. S obzirom da od izgradnje objekata nije bilo značajnih ulaganja, a raspoloživa financijska sredstva nisu bila dovoljna za uređenje svih odjela, u 2008. je sastavljen plan ulaganja u građevinske objekte prema analizi postojećeg stanja uređenja bolničkih odjela, te usporedbi sa standardima i nalogima inspeksijskih nadzora za otklanjanje utvrđenih nedostataka. U 2008. su uređeni rodilište, odjel za dječje bolesti i dječja kirurgija, te sanitarni čvorovi odjela urologije, u 2009. je uređena hitna ginekološka sala, obnovljene električne i instalacije medicinskih plinova u kardiološkom odjelu, podovi i sanitarni čvorovi u odjelu za abdominalnu kirurgiju, a u 2010. su uređeni očni odjel i ortopedija, te odjel za vaskularnu kirurgiju i rekonstruktivnu kirurgiju šake i plastike. U 2011. je uređena bolnička kuhinja zbog zadovoljavanja uvjeta propisanih Zakonom o hrani (Narodne novine 46/07) te odjel za anesteziologiju i jedinica za intenzivnu medicinu ukupne površine 1 334 m². U 2012. je planirano uređenje traumatologije, u 2013. gastroenterologije, u 2014. neurologije i u 2015. ginekologije.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 208.090.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 206.388.000,00 kn, što je za 1.702.000,00 kn ili 0,8% manje 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 156.828.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja, naknada plaća i doprinosa za pripravnike i volontere od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te pomoći iz proračuna grada Karlovca. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 105.000.000,00 kn ili 50,9% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 210.796.673,00 kn, te za 2013. u iznosu 215.346.993,00 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 203.594.797,00 kn, što je za 5.240.173,00 kn ili 2,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.793.203,00 kn ili 1,4% 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	173.868.184,00	173.957.568,00	100,1
1.1.	Prihodi od HZZO	164.070.605,00	164.749.218,00	100,4
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	2.200.000,00	1.500.000,00	68,2
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	7.597.579,00	7.708.350,00	101,5
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	4.052.157,00	3.220.029,00	79,5
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	1.676.579,00	1.857.701,00	110,8
2.2.	Prihodi od donacija	2.375.578,00	1.362.328,00	57,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.778.907,00	26.295.346,00	85,4
4.	Prihodi od imovine	15.460,00	30.383,00	196,5
5.	Pomoći	55.088,00	50.254,00	91,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.174,00	41.217,00	63,2
	Ukupno	208.834.970,00	203.594.797,00	97,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 173.957.568,00 kn i čine 85,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna putem HZZO na temelju ugovorenih obveza u iznosu 164.749.218,00 kn, druge prihode iz državnog proračuna 1.500.000,00 kn i prihode iz županijskog proračuna 7.708.350,00 kn.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 186.222.202,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 21.472.984,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn, odnosno 13.069.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 23.376.000,00 kn, odnosno 1.948.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ako HZZO utvrdi, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 184.765.373,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 27.937.373,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 23.646.925,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 270.925,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 156.546.870,00 kn, dok je 28.218.503,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi za osporeni iznos prekoračenja su vraćeni Bolnici. Potraživanja iznad limita nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.500.000,00 kn od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) za nabavu digitalnih ultrazvučnih kolor doplera za ginekološku i radiološku službu te acidobaznog analizatora za laboratorij.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 7.708.350,00 kn, a odnose se na decentralizirana sredstva u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2011.

Utrošeni su za adaptaciju odjela anesteziologije i intenzivne medicine, nabavu uredskog namještaja i opreme, računala i proširenje sustava za pohranu podataka, izradu projektne dokumentacije i licence.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.220.029,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (klinička istraživanja 1.017.888,00 kn, najamnine i drugo 839.813,00 kn) u iznosu 1.857.701,00 kn, kapitalne donacije (aparati za dijalizu, monitor za praćenje vitalnih funkcija, holter za dječji odjel, računalna oprema, pisači i telefaks uređaj, dvokanalni aparat za fizikalnu terapiju, holter krvnog tlaka te umjetničke slike) u iznosu 754.213,00 kn, tekuće donacije (lijekovi, dječja hrana i kozmetika, donacije u novcu te rabati na temelju financijskog odobrenja) u iznosu 608.115,00 kn. Zaposlenicima koji sudjeluju u obavljanju usluga kliničkog ispitivanja je isplaćeno putem plaće 680.122,00 kn na temelju ugovora zaključenih između naručitelja usluge i Bolnice. Prihodi od kliničkih istraživanja su ostvareni u iznosu 1.017.888,00 kn, od čega za usluge laboratorija Bolnici pripada 34.401,00 kn i ne podliježe raspodjeli. Osnovica za raspodjelu iznosi 983.487,00 kn, od čega sudionicima u ispitivanju pripada 75,0% ili 737.615,00 kn, a Bolnici 25,0% ili 245.872,00 kn. Tijekom 2011. u Bolnici je provedeno 16 projekata kliničkih istraživanja, a prihodi su ostvareni od jedanaest projekata. Bolnica je donijela Pravilnik o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda u studenom 2012., kojim su utvrđene vrste i način raspodjele vlastitih prihoda (prihodi od najma, usluga kliničkih istraživanja, obavljanja sistematskih pregleda, oblačenja pokojnika, društvene prehrane i drugi vlastiti prihodi) te njihova namjena.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 26.295.346,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 21.472.984,00 kn ili 81,7% te obavljanja zdravstvenih usluga (obdukcije, troškovi participacija bolničkog liječenja, usluge specijalističkih ambulanti i laboratorija koje plaćaju pacijenti koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje, usluge liječenja stranih državljana iz zemalja s kojima HZZO nije zaključio ugovor, usluge koje pacijenti plaćaju sami, te participacije specijalističkih ambulanti i ležećih pacijenata) u iznosu 3.008.171,00 kn ili 11,4%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 207.522.115,00 kn, što je za 1.254.488,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.134.115,00 kn ili 0,5% više 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	125.614.175,00	126.528.537,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	68.260.271,00	68.396.875,00	100,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	50.540.849,00	52.294.754,00	103,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	17.861.781,00	19.185.858,00	107,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	20.338.962,00	20.434.603,00	100,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.340.106,00	12.674.293,00	102,7
2.2.	Rashodi za usluge	11.067.476,00	9.394.653,00	84,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	6.651.946,00	6.707.468,00	100,8
3.	Financijski rashodi	255.757,00	189.895,00	74,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	189.429,00	54.265,00	28,6
5.	Ostali rashodi	74.356,00	225.000,00	302,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.382.615,00	12.127.543,00	84,3
	Ukupno	208.776.603,00	207.522.115,00	99,4
	Višak prihoda	58.367,00	-	-
	Manjak prihoda	-	3.927.318,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.927.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2010. iznosi 58.367,00 kn i manjak iz prethodnih godina 36.973.595,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.842.546,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 126.528.537,00 kn ili 61,0% i materijalne rashode u iznosu 68.396.875,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 12.596.703,00 kn i imaju udjel 6,0%.

Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 19.185.858,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 11.686.475,00 kn, na skupe lijekove 6.833.933,00 i na donaciju lijekova 665.450,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za lijekove su veći za 1.324.077,00 kn ili 7,4% zbog povećanja udjela rashoda za skupe lijekove.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.127.543,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu opreme i namještaja u iznosu 6.664.794,00 kn (od čega medicinska i laboratorijska oprema 4.992.212,00 kn) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima 5.340.686,00 kn (od čega uređenje odjela anesteziologije i jedinice intenzivne medicine 3.903.855,00 kn i centralne bolničke kuhinje 1.085.048,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 2.255.072,00 kn ili 15,7%. U 2011. su završeni dodatni radovi na uređenju odjela vaskularne kirurgije i odjela rekonstruktivne kirurgije šake i plastike u vrijednosti 2.546.592,00 kn (od čega 2.482.294,00 kn u 2010., a 64.298,00 kn u 2011.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 126.229.330,00 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	100.864.508,00	105.564.273,00	104,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.684.729,00	1.684.729,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	77.437.608,00	81.274.031,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	17.137.718,00	18.719.723,00	109,2
1.4.	Prijevozna sredstva	395.583,00	297.149,00	75,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.208.870,00	3.588.641,00	85,3
2.	Financijska imovina	16.336.150,00	20.665.057,00	126,5
2.1.	Novčana sredstva	3.573.069,00	3.204.280,00	89,7
2.2.	Ostala potraživanja	1.621.915,00	2.897.744,00	178,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	287.167,00	240.857,00	83,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.887.755,00	13.440.681,00	135,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	966.244,00	881.495,00	91,2
	Ukupno imovina	117.200.658,00	126.229.330,00	107,7
3.	Obveze	44.295.476,00	48.542.856,00	109,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	42.492.163,00	46.435.263,00	109,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.803.313,00	2.107.593,00	116,9
4.	Vlastiti izvori	72.905.182,00	77.686.474,00	106,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	117.200.658,00	126.229.330,00	107,7

Od ukupne vrijednosti imovine, na nefinancijsku imovinu se odnosi 105.564.273,00 kn ili 83,6% i financijsku imovinu 20.665.057,00 kn ili 16,4%.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište ukupne površine 67 591 m², koje je u poslovnim knjigama evidentirano na temelju diobene bilance Medicinskog centra Karlovac iz 1994. Tijekom 2011. je za područje grada Karlovca proveden postupak reambulacije zemljišta, kojim je utvrđeno vlasništvo Bolnice nad građevinskim i poljoprivrednim zemljištem ukupne površine 77 608,66 m². Bolnica je u 2012. procijenila vrijednost zemljišta za koje je pribavila dokaze o vlasništvu, te ga evidentirala u poslovnim knjigama u vrijednosti 23.944.220,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na zgrade bolnice i poliklinike u vrijednosti 71.158.780,00 kn, gospodarske objekte (kuhinju, kotlovnice, praonicu rublja, šivaonicu i plinsku stanicu) 9.080.168,00 kn, stanove 799.474,00 kn i druge građevinske objekte (parkiralište, ogradu, trafostanicu, rampu, asfaltni prilaz i portirnicu) 235.609,00 kn. Ulaganja u građevinske objekte su tijekom 2011. ostvarena u vrijednosti 5.340.686,00 kn. Financirana su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 4.120.253,00 kn i vlastitih sredstava 1.220.433,00 kn. Odnose se na projektnu dokumentaciju i radove na uređenju odjela za anesteziologiju i jedinice za intenzivnu medicinu u vrijednosti 3.977.655,00 kn, bolničke kuhinje 1.169.919,00 kn, odjela vaskularne kirurgije i rekonstruktivne kirurgije šake i plastike 147.937,00 kn, te sanaciju štete uzrokovane poplavom u poliklinici 45.175,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na medicinsku opremu 10.679.164,00 kn, namještaj 3.879.174,00 kn, drugu opremu 2.855.152,00 kn, računala i računalnu opremu 783.871,00 kn, te opremu za grijanje i ventilaciju, uredsku opremu, opremu za održavanje prostora, specijalne aparate, telefone i telefonske centrale 522.362,00 kn. U 2011. je povećana nabavna vrijednost opreme za 7.683.111,00 kn, od čega je Bolnica provela postupke javne nabave za opremu u skladu sa zakonskim odredbama u vrijednosti 5.912.080,00 kn, Ministarstvo je provelo postupke javne nabave za intraoperacijski mobilni RTG uređaj s C-lukom i jednostavni aparat za anesteziju u vrijednosti 1.018.317,00 kn, a darovana je oprema u vrijednosti 752.714,00 kn. Oprema za koju je postupke nabave provela Bolnica je financirana iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 3.262.913,00 kn, Ministarstva 1.500.000,00 kn i vlastitih sredstava 1.149.167,00 kn. Medicinska oprema, koju je za potrebe Bolnice nabavilo Ministarstvo, je isporučena Bolnici u siječnju 2011., sastavljeni su primopredajni zapisnici, provedena je obuka za rad, oprema je evidentirana u poslovnim knjigama Bolnice i stavljena u uporabu.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti (potrošni medicinski materijal, lijekove i drugo) u iznosu 1.918.092,00 kn, umjetnička djela 1.001.150,00 kn, te knjige, računalne programe i drugo 669.399,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 17.219.920,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 12.237.767,00 kn, druga potraživanja 2.703.231,00 kn, za decentralizirana sredstva 2.176.767,00 kn, te od drugih zdravstvenih ustanova 102.155,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 12.475.914,00 kn, veća su za 4.744.006,00 kn ili 38,0%. Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje (u 2011. veći broj osiguranika je imao uplaćeno dopunsko zdravstveno osiguranje), povećanje potraživanja za skupe lijekove (veći broj lijekova s liste HZZO je uvršten u skupe lijekove) te decentralizirana sredstva koja su uplaćena u siječnju 2012. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 4.962.808,00 kn ili 28,8%, od čega potraživanja do 90 dana iznose 4.156.505,00 kn, a preko 90 dana 806.303,00 kn. Do konca 2012. je naplaćeno 16.587.006,00 kn ili 96,3% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011.

Obveze iznose 48.542.856,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 4.247.380,00 kn ili 9,6%. Odnose se na obveze za materijalne rashode (lijekove 15.146.318,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate 14.882.074,00 kn, proizvodne i neproizvodne usluge 1.880.717,00 kn, drugi materijal 997.114,00 kn, energiju 949.883,00 kn, živežne namirnice 653.468,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova 463.533,00 kn i naknade troškova zaposlenima 443.780,00 kn) u iznosu 35.416.887,00 kn, zaposlene 10.422.718,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.107.593,00 kn, te financijske rashode i druge tekuće obveze 595.658,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 17.537.642,00 kn ili 36,1%, od čega obveze do 90 dana iznose 11.333.984,00 kn, a preko 90 dana 6.203.658,00 kn. Do konca 2012. je plaćeno 48.336.714,00 kn ili 99,6% ukupnih obveza iskazanih koncem 2011.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i poslovanje Bolnice u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja, te drugim zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, zapošljavanje, potraživanja, evidentiranje dugotrajne nefinancijske imovine i praćenje ulaganja na objektima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi i poduzimanje mjera naplate za nepravodobno plaćanje zakupa poslovnog prostora. Također je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je Bolnica postupila prema danim nalogima.

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 utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za zaposlene, te su dane preporuke vezane uz potraživanja i obveze.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 207.522.115,00 kn, što je za 1.134.115,00 kn ili 0,5% više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 126.528.537,00 kn ili 61,0% i materijalne rashode u iznosu 68.396.875,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 12.596.703,00 kn i imaju udjel 6,0% u ukupno ostvarenim rashodima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 104.808.152,00 kn (za redovan rad u iznosu 92.888.004,00 kn, dežurstva 9.548.200,00 kn, pripravnost 1.575.628,00 kn, obavljanje usluga kliničkog ispitivanja 680.122,00 kn i prekovremeni rad 116.198,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 17.922.819,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.797.566,00 kn. Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12 i 98/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).

Koncem 2010. u Bolnici je bilo 906 zaposlenika, od kojih 666 ili 73,5% zdravstvenih i 240 ili 26,5% nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. je bilo 919 zaposlenika, od kojih su 684 ili 74,4% zdravstveni, a 235 ili 25,6% su nezdravstveni zaposlenici. Tijekom 2011. je zaposleno 17 zdravstvenih i dvoje nezdravstvenih zaposlenika (unutarnja revizorica i informatički suradnik). Za zapošljavanje je pribavljena suglasnost Ministarstva.

Plaća ravnatelja, zamjenika ravnatelja i pomoćnice ravnatelja za osiguranje kvalitete je uvećana za dodatak za posebne uvjete rada liječnika kirurgije, odnosno anesteziologije i reanimatologije u visini 20,0%. Prema zaključku 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Povjerenstvo), plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbom članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podноситelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Uvećanje plaće s osnova dežurstva i pripravnosti za zamjenika ravnatelja, pomoćnicu ravnatelja za osiguranje kvalitete i voditelje odjela su obračunani na osnovnu plaću koja im pripada prema položaju. Prema zaključku 364. Zajedničkog povjerenstva, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a u skladu s posebnim ugovorom 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 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.

- 1.2. *Bolnica je prihvatila mišljenje Državnog ureda za reviziju u svezi dodataka za posebne uvjete rada ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnici ravnatelja za osiguranje kvalitete, te navodi da će, s obzirom da je donesen novi Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, zatražiti tumačenja odredbi novog Kolektivnog ugovora. Također obrazlaže da je kod obračuna dežurstva i pripravnosti teško odvojiti poslove radnog mjesta liječnika specijalista od poslova vezanih uz položaj kojeg obnaša taj liječnik specijalista.*

2. Potraživanja i obveze

- 2.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 17.219.920,00 kn i veća su za 4.744.006,00 kn ili 38,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 12.237.767,00 kn, a odnose se na potraživanja iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.009.869,00 kn, skupe lijekove u iznosu 1.706.485,00 kn, iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u iznosu 1.408.947,00 kn, krv i krvne derivate u iznosu 501.161,00 kn, osiguranike iz inozemstva u iznosu 489.793,00 kn i druga (eksplantacije, primarna zdravstvena zaštita, specijalističke ambulante i sistematski pregledi) u iznosu 121.512,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.962.808,00 kn, od čega se 4.156.505,00 kn odnosi na potraživanja za koja je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 186.222.202,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 21.472.984,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.828.000,00 kn, odnosno 13.069.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 23.376.000,00 kn, odnosno 1.948.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi 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 184.765.373,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 27.937.373,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 23.646.925,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 270.925,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 156.546.870,00 kn, dok je 28.218.503,00 kn prekoračenog ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno. Računi za osporeni iznos prekoračenja su, kao neplaćeni, vraćeni Bolnici. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 48.542.856,00 kn, što je za 4.247.380,00 kn ili 9,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 46.435.263,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.107.593,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 17.537.642,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 8.543.225,00 kn ili 48,7% i lijekove u iznosu 6.596.706,00 kn ili 37,6%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, većinu čine dospjele obveze u iznosu 11.333.984,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 2.644.464,00 kn, za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 90 do 120 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 40.842.546,00 kn i čini 20,1% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 31.322.936,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 35,5%. 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 35/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za 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.

2.2. Bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost, čiji je osnivač Županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i s područja susjednih županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 15 službi i jedanaest odjela, a za obavljanje drugih poslova je osnovano ravnateljstvo, služba za pravno-kadrovske i opće poslove, gospodarske poslove, informatiku, tehničke poslove i zaštitu na radu. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 919 zaposlenika, od kojih su 684 ili 74,4% zdravstveni, a 235 ili 25,6% nezdravstveni zaposlenici. Tijekom 2011. je, uz suglasnost Ministarstva zaposleno 17 zdravstvenih i dvoje nezdravstvenih zaposlenika (unutarnja revizorica zbog ustrojavanja zakonom propisanog sustava unutarnje revizije i informatički suradnik). U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Nedjeljko Strikić. Prihodi su ostvareni u iznosu 203.594.797,00 kn, a rashodi u iznosu 207.522.115,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.927.318,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2010. iznosi 58.367,00 kn i manjak iz prethodnih godina 36.973.595,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.842.546,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 186.222.202,00 kn ili 94,5% i prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 7.708.350,00 kn ili 3,8% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.219.920,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 4.744.006,00 kn ili 38,0%. Razlog značajnijeg povećanja potraživanja je neplaćanje u roku dospelosti potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, povećanje potraživanja za skupe lijekove, te potraživanja za decentralizirana sredstva koja su naplaćena u siječnju 2012. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 4.962.808,00 kn ili 28,8% ukupnih potraživanja, od čega potraživanja do 90 dana iznose 4.156.505,00 kn, a preko 90 dana 806.303,00 kn. Za potraživanja su poduzimane potrebne mjere naplate. Do konca 2012. je naplaćeno 16.587.006,00 kn ili 96,3% ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 126.528.537,00 kn ili 61,0% i materijalne rashode u iznosu 68.396.875,00 kn ili 33,0% ukupno ostvarenih rashoda. Bolnica je za 2011. obračunala obavljene zdravstvene usluge u iznosu 184.765.373,00 kn, što je za 28.218.503,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao.

Obveze iznose 48.542.856,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 4.247.380,00 kn ili 9,6%. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 17.537.642,00 kn ili 36,1% ukupnih obveza, od čega obveze do 90 dana iznose 11.333.984,00 kn, a preko 90 dana 6.203.658,00 kn. Do konca 2012. je plaćeno 48.336.714,00 kn ili 99,6% ukupnih obveza iskazanih koncem 2011. U odnosu na prethodnu godinu, Bolnica je smanjila rashode za usluge za 1.672.823,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 1.165.740,00 kn, dok je najznačajnije povećanje ostvareno kod rashoda za lijekove za 1.324.077,00 kn. S obzirom da je Bolnica obavila zdravstvene usluge za 28.218.503,00 kn više od ugovorenih (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao, iako su nastali troškovi i obveze, da HZZO nije u roku dospelosti uplatio sredstva za dopunsko zdravstveno osiguranje, da je Bolnica u nabavu postrojenja i opreme uložila 6.664.794,00 kn i u obnovu građevinskih objekata 5.340.686,00 kn, od čega 2.369.600,00 kn vlastitih sredstava, navedeno je utjecalo na ostvarenje manjka prihoda tekuće godine. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Bolnica je tijekom 2011. zaključila 220 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.500.137,00 kn, čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključeno 214 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 116.366.003,00 kn i na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave šest ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti 1.134.134,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 8.037.558,00 kn. U 2011. je zaključeno 18 okvirnih sporazuma za nabavu lijekova u vrijednosti 60.412.890,00 kn i jedan okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti 66.004,00 kn. Bolnica je na temelju okvirnih sporazuma zaključila 18 godišnjih ugovora za nabavu lijekova u vrijednosti 14.954.389,00 kn i na temelju otvorenog postupka šest ugovora za nabavu lijekova u vrijednosti 2.352.021,00 kn. Bolnica je ustrojila evidenciju i prati realizaciju zaključenih ugovora o nabavi.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na obračun plaća za pojedine zaposlenike i dane preporuke za poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.