



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE, ŠIBENIK

Šibenik, 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.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik
KLASA: 041-01/12-02/150
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE, ŠIBENIK 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 Šibensko-kninske županije, Šibenik (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. rujna 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost te usavršavanje i unapređenje zdravstvene struke i znanosti. Osnivač Bolnice je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Bolnice je u Šibeniku.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojeni odjeli interne medicine, infektologije, pedijatrije, dermatologije, kirurgije, urologije, otorinolaringologije, ortopedije, ginekologije i opstetricije, oftalmologije, anestezije i reanimacije, psihijatrije, neurologije, transfuzijske medicine, biokemijsko-hematološkog laboratorija, patologije, citologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, ljekarne, nuklearne medicine, radiologije, te sterilizacije. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti su ustrojeni jedinica ravnateljstva, služba za opće, pravne, kadrovske i tehničke poslove, služba za ekonomsko financijske i informatičke poslove, odjel prehrane, odjel praonice, odsjek higijene i jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete.

Tijela Bolnice su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima četiri člana koja čine tri predstavnika Županije (predsjednik i dva člana) i jedan predstavnik zaposlenika Bolnice. Odredbama članka 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) i odredbama članka 21. statuta Bolnice je propisano da upravno vijeće ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) i radnika ustanove (dva člana). Zakonski predstavnik Bolnice je ravnatelj dr. Željko Burić.

Koncem 2011. u Bolnici je bio 871 zaposlenik, od čega 644 zdravstvena i 227 nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2010. u Bolnici je bilo 840 zaposlenika.

Pročišćeni tekst statuta je donesen u prosincu 2011., a obuhvaća statut iz 2004., te izmjene i dopune navedenog statuta iz 2007., 2008., 2009. i 2011. Bolnica je donijela i druge opće akte: pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o radu, pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Bolnice, pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, pravilnik o zaštiti na radu, pravilnik o zaštiti od požara, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o unutarnjem nadzoru, pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada iz tehnološkog procesa, pravilnik o radu etičkog povjerenstva i pravilnik o pripravničkom stažu zdravstvenih radnika.

Bolnica je u 2011., u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalno-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. zaključenim u kolovozu 2010. s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i pet dodataka navedenom ugovoru zaključenih u 2011., raspolagala s 296 ležaja za akutne bolesti na jedanaest bolničkih odjela i 55 ležaja/stolica u dnevnoj bolnici. Na bolničkim odjelima iskorišteni/popunjeni broj ležaja je bio 216. Bolničkim liječenjem je obuhvaćeno 12 926 pacijenata, a broj dana liječenja po pacijentu je bio 6,1. U dnevnoj bolnici popunjeni broj stolica/postelja je bio 30, a liječeno je 2 910 pacijenata. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici je ostvareno 1 886 312 usluga liječenja na 273 313 pacijenata. Prosječna popunjenost ugovorenih ležajnih kapaciteta na odjelima je 73,1%, a u dnevnoj bolnici 53,7%.

Za obavljanje redovne djelatnosti Bolnica ima 20 objekata površine 21 037 m². Uređene i opremljene za rad su zgrade otorinolaringologije, infektologije, interne, pedijatrije, neurologije i psihijatrije, transfuzije, te nova kuhinja. Djelomično su uređene zgrada tehničke službe i zgrada kirurgije (u sklopu koje su u potpunosti obnovljeni rodilište i dijaliza, a ginekologiju i oftalmologiju je potrebno obnoviti). Neuređene su zgrade ljekarne i audiologije, te oftalmološka ambulanta. Na zgradama patologije, poliklinike, stanice medicinskih plinova, arhive, upravnoj zgradi, kotlovnici i trafostanici je potrebno obaviti rekonstrukciju. Zgrada onkologije je u postupku obnove, a zgrada stare kuhinje se ne koristi.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi u iznosu 217.339.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 204.820.174,00 kn i višak prihoda u iznosu 12.519.666,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi planirani u iznosu 228.431.885,00 kn, što je za 11.092.045,00 kn ili 5,1% više od plana, a rashodi i izdaci u iznosu 228.425.070,00 kn, što je za 23.604.896,00 kn ili 11,5% više od plana. Izmjenama plana je planiran višak prihoda u iznosu 6.815,00 kn. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 174.720.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 100.571.490,00 kn ili 44,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 217.026.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 218.468.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 221.732.887,00 kn, što je za 9.022.761,00 ili 3,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 6.698.998,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	215.349.282,00	215.906.635,00	100,3
1.1.	Prihodi od HZZO	207.175.125,00	205.392.341,00	99,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	3.000.000,00	-
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	8.174.157,00	7.514.294,00	91,9
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	2.854.857,00	3.176.350,00	111,3
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	2.458.060,00	2.851.678,00	116,0
2.2.	Prihodi od donacija	396.797,00	324.672,00	81,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	1.482.128,00	1.256.277,00	84,8
4.	Prihodi od imovine	152.681,00	149.508,00	97,9
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	16.700,00	878.833,00	-
6.	Ostali prihodi	0,00	365.284,00	-
7.	Primici od financijske imovine	10.900.000,00	0,00	-
	Ukupno	230.755.648,00	221.732.887,00	96,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 215.906.635,00 kn koji čine 97,4% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od HZZO u iznosu 205.392.341,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 7.514.294,00 kn i državnog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od HZZO-a su ostvareni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 01/11, 06/11, 16/11, 31/11, 50/11 i 61/11) na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Zdravstvene bolničke, ambulantne i usluge zaštite radnika su ugovorene za 2011. u vrijednosti 174.720.000,00 kn, a od HZZO je primljeno 174.972.567,00 kn. Navedene usluge su obračunane u iznosu 153.173.374,00 kn na temelju računa ispostavljenih HZZO, odnosno za 21.799.193,00 kn ili 12,5% manje od primljenih sredstava. Spomenuti iznos je evidentiran u okviru obveza. Na koncu 2011. obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge su, prema zapisniku iz veljače 2012. o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova, iznosile 66.782.344,00 kn. U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od HZZO u iznosu 1.116.919,00 kn, koji su ostvareni za sufinanciranje cijene usluge u konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti, bolničkog liječenja i usluge za ultrazvuk ginekološke ambulante.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni za adaptaciju i uređenje odjela ginekologije i porodništva u iznosu 2.000.000,00 kn su utrošeni za predviđenu namjenu, a za rekonstrukciju i adaptaciju prostora poliklinike za potrebe objedinjenja hitnog bolničkog prijama u iznosu 1.000.000,00 kn nisu utrošeni i koncem 2011. se nalaze na računu Bolnice.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Županija uz suglasnost nadležnog ministarstva raspoređuje sredstva decentraliziranih sredstava na pojedine zdravstvene ustanove na svom području. Navedeni prihodi su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 2.851.678,00 kn i odnose se na prihode od bolničkih i ambulantnih usluga, participacije u cijeni zdravstvene usluge i drugih usluga privatnicima u iznosu 2.301.011,00 kn te zdravstvenim ustanovama i okružnom zatvoru u iznosu 550.667,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni od pravnih osoba za nabavu opreme i edukaciju zaposlenika u iznosu 324.672,00 kn i utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.879.098,00 kn, što je za 13.706.762,00 kn ili 6,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.454.028,00 kn ili 1,5% više 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	113.980.926,00	122.100.078,00	107,1
2.	Materijalni rashodi	77.184.892,00	83.281.259,00	107,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	58.047.445,00	63.538.365,00	109,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	24.507.730,00	26.279.851,00	107,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	22.876.595,00	24.900.222,00	108,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.663.120,00	12.358.292,00	115,9
2.2.	Rashodi za usluge	14.877.162,00	15.077.595,00	101,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.260.285,00	4.665.299,00	109,5
3.	Financijski rashodi	3.821.870,00	5.287.757,00	138,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	70.642,00	-
5.	Ostali rashodi	440.000,00	7.500,00	1,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.864.445,00	18.245.679,00	91,9
7.	Izdaci za otplate zajmova	2.880.203,00	2.886.183,00	100,2
	Ukupno	218.172.336,00	231.879.098,00	106,3
	Višak prihoda i primitaka	12.583.312,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	10.146.211,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 10.146.211,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 86.227.185,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2010. u iznosu 12.583.312,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 98.810.497,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.373.396,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 122.100.078,00 kn ili 52,7% i materijalne rashode u iznosu 83.281.259,00 kn ili 35,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 930 zaposlenika na temelju sati rada. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 8.119.152,00 kn ili 7,1% zbog povećanja broja zaposlenika. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme Bolnica je zatražila i dobila suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 83.281.259,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za lijekove u iznosu 26.279.851,00 kn, usluge u iznosu 24.900.222,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu 15.077.595,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 18.245.679,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na nabavu gama kamere u vrijednosti 2.626.035,00 kn, adaptaciju odjela otorinolaringologije 1.323.680,00 kn, nabavu opreme za otorinolaringologiju 1.269.731,00 kn, građevinsko-obrtničke i instalacijske radove na odjelu ginekologije 1.243.169,00 kn, aparate za anesteziju 856.745,00 kn, monitoring sustav 797.789,00 kn, elektrokirurške platforme 592.172,00 kn i adaptaciju odjela sterilizacije u vrijednosti 410.303,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.886.183,00 kn se odnose na otplatu kredita dobivenog od poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza prema dobavljačima, zaposlenima i kreditnim institucijama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 200.133.906,00 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	141.192.937,00	147.947.811,00	104,8
1.1.	Građevinski objekti	103.927.351,00	112.043.201,00	107,8
1.2.	Oprema	28.407.712,00	32.371.015,00	114,0
1.3.	Prijevozna sredstva	292.084,00	296.858,00	101,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.398.479,00	1.528.563,00	23,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.167.311,00	1.708.174,00	78,8
2.	Financijska imovina	41.913.746,00	52.186.095,00	124,5
2.1.	Novčana sredstva	40.285,00	1.589.016,00	-
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	7.874.843,00	5.427.837,00	68,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	26.120.389,00	26.120.389,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.583.569,00	19.035.241,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	5.294.660,00	13.612,00	0,3
Ukupno imovina		183.106.683,00	200.133.906,00	109,3
3.	Obveze	192.887.940,00	228.033.253,00	118,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	92.274.768,00	97.504.306,00	105,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.668.838,00	5.561.522,00	72,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	62.307.065,00	59.362.334,00	95,3
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	30.637.269,00	65.605.091,00	214,1
4.	Vlastiti izvori	- 9.781.257,00	- 27.899.347,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		183.106.683,00	200.133.906,00	109,3

Vrijednost nefinancijske imovine je povećana za 6.754.874,00 kn ili 4,8% zbog ulaganja u zgrade i opremu. Nefinancijska imovina se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada, zgrade za preglede i liječenja, kuhinja i drugi građevinski objekti) u iznosu 112.043.201,00 kn, opremu (medicinska oprema, računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, te druga oprema) u iznosu 32.371.015,00 kn, građevinske objekte, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 1.528.563,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.083.528,00 kn.

Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 50.583.467,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove trgovačkim društvima iz ranijih godina u iznosu 26.120.389,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 19.035.241,00 kn, te od zaposlenih, za više plaćene poreze i drugo u iznosu 5.427.837,00 kn. Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 14.004.666,00 kn ili 38,3%, jer prethodnih godina nisu evidentirana potraživanja od HZZO za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koja su ranije evidentirana kao smanjenje drugih vrsta potraživanja od HZZO (za dopunsko osiguranje, skupe lijekove i inozemne osiguranike) i drugih pravnih osoba (prihodi od pruženih usluga i od imovine), a na koncu 2011. kao povećanje prihoda budućeg razdoblja u okviru obveza. Na koncu 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 44.092.822,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 5.350.623,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 228.033.253,00 kn i veće su za 35.145.313,00 kn ili 18,2% u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na prihode budućeg razdoblja u iznosu 34.967.822,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 135.820.242,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 53.598.366,00 kn ili 39,5%.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na iskazivanje obveza prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog materijala u iznosu 40.091.249,00 kn, nabavu lijekova u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn. Obveze za kredit se odnose na kredit dobiven od poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza prema dobavljačima, zaposlenima i kreditnim institucijama. Ugovorom iz 2006. i dodatkom ugovoru je utvrđen kredit u iznosu 67.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu, rok otplate 18 godina uz početak od dvije godine, te redovna kamatna stopa tromjesečni EURIBOR 2,5% godišnje promjenjivo.

Koncem 2011. vlastiti izvori su evidentirani u negativnom iznosu 27.899.347,00 kn, jer su obveze Bolnice veće od vrijednosti imovine. Zbog povećanja obveza vlastiti izvori su manji za 18.118.090,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljima službi u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio planiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u financijskom planu prema računskom planu, vođenje evidencije korištenja službenih vozila, usklađivanje stanja zaliha u materijalnom i financijskom knjigovodstvu, ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije u skladu s propisima, sastavljanje financijskih izvještaja unosom podataka iz poslovnih knjiga, sastavljanje pojedinačnih bilješki za svaki financijski izvještaj, isplatu naknada zaposlenicima za pratnju pacijenata u skladu s propisima, nabava roba, usluga i ustupanje radova u skladu s propisima o javnoj nabavi, te realnije planiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi te rashodi i izdaci su u financijskom planu planirani prema računskom planu,
- vode se evidencije korištenja službenih vozila,
- usklađeno je stanje zaliha u materijalnom i financijskom knjigovodstvu,
- financijski izvještaji su sastavljeni na temelju podataka iz poslovnih knjiga,
- sastavljene su pojedinačne bilješke za svaki financijski izvještaj,
- naknade zaposlenicima za pratnju pacijenata se ne isplaćuju,
- nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine su realno planirani.

Nalog u postupku izvršenja:

- imenovan je unutarnji revizor unutar jedinice ravnateljstva Bolnice koji nije provodio reviziju i sastavljao revizorska izvješća na propisani način, te nije osnovana neovisna jedinica za unutarnju reviziju.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te potraživanja i obveze.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Upravno vijeće je u ožujku 2011. donijelo financijski plan za 2011., a u prosincu 2011. izmjene financijskog plana za 2011. Izmjenama financijskog plana za 2011. su planirani prihodi u iznosu 228.431.885,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 228.425.070,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 6.815,00 kn. Program rada za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojima je propisano da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja.

Bolnica je ustrojila propisane poslovne knjige i analitičke evidencije. Prema knjizi blagajne, promet je tijekom 2011. iznosio 3.990.084,00 kn. Blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, pojedine blagajničke izvještaje nije potpisala blagajnica, a pojedine izlazne račune nije potpisala osoba ovlaštena za izdavanje računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. U blagajni su evidentirane uplate izvršene putem kreditnih kartica u iznosu 266.043,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se u knjigu blagajne kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za dane kredite na koncu 2011. u iznosu 26.120.389,00 kn, od čega 23.247.975,00 kn na temelju ugovora o kreditima zaključenim u 1990. s dva trgovačka društva. Ugovorom o upućivanju iz 1996., jedno trgovačko društvo je uputilo i ovlastilo drugo trgovačko društvo da za njegov račun i u njegovo ime podmiri obveze koje ima prema Bolnici s osnova odobrenog kredita. Nad trgovačkim društvima su otvoreni stečajni postupci, te su u stečajnu masu prijavljena potraživanja u iznosu 23.399.096,00 kn. Do konca 2011. stečajni postupci nisu okončani i prijavljena potraživanja nisu naplaćena. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su potraživanja prema navedenim trgovačkim društvima iskazana u iznosu 23.247.975,00 kn, što je za 151.121,00 kn manje u odnosu na prijavljena i priznata potraživanja u stečajnu masu. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U okviru prihoda ostvarenih iz proračuna, evidentirani su prihodi od pomoći u iznosu 878.833,00 kn, od čega se 856.745,00 kn odnosi na dva aparata za anesteziju koja je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi darovalo Bolnici i 22.088,00 kn od Zavoda za telemedicinu za softver. Evidentiranje prihoda od pomoći za primljenu nefinancijsku imovinu i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 878.833,00 kn nije u skladu s odredbama članka 57. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Bolnica je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U siječnju 2007. je zaključen ugovor o radu s osobom koja će obavljati poslove unutarnjeg revizora i kontrolora opisane u pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice. Prema navedenom pravilniku Bolnice, unutarnji revizor i kontrolor obavlja poslove u okviru jedinice ravnateljstva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojima je propisano da su unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, obvezni uspostaviti i korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, ili korisnici čije je područje poslovanja visokorizično, a obavljanje zadaća specifično, pa ako ne zadovoljavaju neki od kriterija iz članka 3., odluku o obvezi ustrojavanja jedinice donosi ministar financija. Strateški plan unutarnje revizije nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), kojima je propisano da se strateški plan donosi do konca tekuće godine za sljedeće trogodišnje razdoblje, a godišnji plan unutarnje revizije donosi se do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnji plan unutarnje revizije za 2011. nije donesen. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2012. Osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora i kontrolora je tijekom 2011. pratila naplatu participacija korisnicima za pružene zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO i naplatu participacije korisnicima za pružene usluge koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje, te je izradila tromjesečna izvješća o naplaćenim učešćima za participaciju po pojedinim odjelima. U svibnju 2011. je izrađen prijedlog naputka za naplatu učešća i za naplatu računa neosiguranim osobama i strancima. Revizorska izvješća nisu izrađena u skladu s odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da se za svaku obavljanu reviziju izrađuje revizorsko izvješće koje sadrži upravljački sažetak, ciljeve i opseg revizije, nalaze, zaključke i preporuke, kao i očitovanje ovlaštene osobe revidirane jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, potpisivati i kontrolirati knjigovodstvene isprave, te evidentirati uplate u blagajnu, potraživanja i međusobne prijenose nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, donijeti strateški plan unutarnje revizije, te provoditi unutarnju reviziju i izrađivati revizorska izvješća u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će ustrojavanje unutarnje revizije uskladiti s propisima. Nadalje navodi da, s obzirom da osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora ima zdravstvenih problema, da postoji zabrana zapošljavanja u javnim službama i nedostatak kadrova unutar Bolnice, razmatra mogućnost predlaganja osnivaču ustrojavanja zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za sve zdravstvene ustanove na području županije. Također izjavljuje da godišnji plan unutarnje revizije za 2011. nije donesen jer je unutarnji revizor zbog zdravstvenih problema dugo bio odsutan, te da je nakon njegovog povratka na posao napravljen godišnji plan unutarnje revizije za 2012., dok je izrada strateškog plana unutarnje revizije za razdoblje od 2012. do 2015. u tijeku. Navodi da je u tijeku 2012. iz plana za 2012. obavljeno nekoliko revizija u kojima se nastojalo postupiti prema odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, te je unutarnji revizor obavio poslove i zadatke kontroliranja rada ambulanti polikliničko-konzilijarne zdravstvene i stacionarne zdravstvene zaštite, kontrolu naplate participacije korisnicima koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje za pružene zdravstvene usluge i kontrolu naplate računa za pružene zdravstvene usluge strancima koji nemaju odgovarajuće potvrde o zdravstvenom osiguranju, te predaju naplaćenih sredstava (gotovine) u blagajnu. Također navodi da su za utvrđene nepravilnosti napisani brojni napuci o postupanju za sve ambulante polikliničko-konzilijarne zdravstvene i stacionarne zdravstvene zaštite, te da su navedeni poslovi obavljani kontinuirano o čemu su sastavljena izvješća. Bolnica nadalje navodi da su prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika u 2012. evidentirani kroz promjene u obujmu imovine.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 231.879.098,00 kn, što je za 13.706.762,00 kn ili 5,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 122.100.078,00 kn i čine 52,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 100.737.974,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 17.477.830,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.884.274,00 kn. Koncem 2011. u Bolnici je bio 871 zaposlenik, od kojih 644 zdravstvena i 227 nezdravstvenih zaposlenika. U odnosu na konac 2010. povećan je broj zaposlenika za 31. Tijekom 2011. u Bolnici je zaposleno 68 novih zaposlenika (od kojih 60 zdravstvenih i osam nezdravstvenih). Od ukupnog broja novozaposlenih na neodređeno vrijeme zaposleno je 31, a na određeno 37 zaposlenika.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost, koje su u većini slučajeva obračunane u skladu s odredbama 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). Bolnica je naknade za pripravnost ravnatelju i voditelju zdravstvenog odjela i naknade za dežurstvo voditeljima zdravstvenih odjela obračunavala prema koeficijentu radnog mjesta ravnatelja i voditelja odjela.

Prema odredbama članka 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. 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 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.

Za pojedina radna mjesta III vrste zvanja plaće se obračunavaju i isplaćuju po koeficijentima većim od propisanih odredbama Uredbe 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, 127/07, 124/11 i 142/11).

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.379.174,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem iznosu 1.360.684,00 kn se odnose na usluge za koje je Bolnica tijekom 2011. zaključivala ugovore s liječnicima specijalistima koji nisu zaposlenici Bolnice. Ugovori o djelu su zaključivani mjesečno za obavljanje dežurstava u svojstvu liječnika specijalista zbog nedovoljnog broja zaposlenih liječnika. Ugovorima je utvrđeno da će navedene osobe rad obavljati povremeno prema rasporedu pregleda i dežurstava u bolničkim ambulantama. Tijekom 2011. naknade prema ugovorima o djelu su isplaćene za jedanaest liječnika (vanjskih suradnika), od kojih je jedan umirovljenik raniji zaposlenik Bolnice, a deset liječnika su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova. Naknada za obavljene poslove u dežurstvu je ugovorena u neto iznosu za pojedinačno dežurstvo radnim danom u iznosu 800,00 kn, petkom, subotom i nedjeljom u iznosu 1.150,00 kn, te za dežurstvo praznikom u iznosu 1.500,00 kn. Naknada za obavljene poslove su isplaćene prema ugovorima o djelu. Za navedene naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za pojedina radna mjesta III vrste zvanja, koja nisu bila usklađena s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, od 1. siječnja 2013. uskladila nazive radnih mjesta i koeficijente složenosti poslova, o čemu su uz očitovanje dostavljeni dokazi. U vezi isplate naknada po ugovoru o djelu očitovala se da je u 2011. zaključivala ugovore o djelu s jedanaest vanjskih suradnika jer na tržištu nije bilo raspoloživih liječnika (raspisivani su natječaji), a neki liječnici su otišli svojevrijem iz ustanove. Nadalje navodi da je smanjila broj navedenih ugovora, te da sada ima tri vanjska suradnika s kojima je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji u skladu s Uputom Ministarstva zdravlja od 21. kolovoza 2012. U očitovanju također navodi da naknade za pripravnost i dežurstvo za pojedine zaposlenike (voditelje odjela) isplaćuju kao i druge zdravstvene ustanove, jer smatraju da liječnik-voditelj odjela obavlja poslove kao voditelj odjela u pripravnosti i dežurstvu.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 50.583.467,00 kn i veća su za 14.004.666,00 kn ili 38,3% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja za dane zajmove trgovačkim društvima iz ranijih godina u iznosu 26.120.389,00 kn, te od HZZO u iznosu 12.454.849,00 kn za dopunsko osiguranje, skupe lijekove, inozemne osiguranike, transfuziju i mamografiju. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 44.092.822,00 kn, od čega se 4.839.468,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na četiri zajma dana trgovačkim društvima 1990. i 1994. za poboljšanje njihove likvidnosti iz sredstava samodoprinosu za izgradnju kirurgije. Za dva zajma potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, a za treći zajam pokrenut je ovršni postupak koji je u tijeku. Za četvrti zajam Bolnica je podnijela sudsku tužbu protiv vlasnika navedenog trgovačkog društva zbog kaznenog djela prijevare, te je drugostupanjski sud u žalbenom postupku utvrdio da je tužba neosnovana. Kako nisu poduzimane druge raspoložive mjere, nastupila je zastara potraživanja za navedeni zajam.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja za kamate na dane zajmove iz ranijih godina u iznosu 2.367.755,00 kn. Mjere naplate za potraživanja za kamate na dva zajma koji su prijavljeni u stečajnu masu nisu prijavljena u stečajnu masu, te se za potraživanja za kamate za treći zajam vodi sudski postupak. Za potraživanja za kamate za četvrti zajam Bolnica je podnijela sudsku tužbu protiv vlasnika navedenog trgovačkog društva zbog kaznenog djela prijevare, te je drugostupanjski sud u žalbenom postupku utvrdio da je tužba neosnovana. Kako nisu poduzimane druge raspoložive mjere, nastupila je zastara za navedena potraživanja.

Obveze koncem 2011. iznose 228.033.253,00 kn, što je za 35.145.313,00 kn ili 18,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na prihode budućih razdoblja (obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini) u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, potrošni medicinski materijal u iznosu 40.091.249,00 kn, lijekove u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su u okviru prihoda budućih razdoblja iskazane obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 65.605.091,00 kn. Zapisnikom između Bolnice i HZZO iz veljače 2012. navedene obveze su utvrđene na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 66.782.344,00 kn, što je manje za 1.177.253,00 kn u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 135.820.242,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 84.324.205,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana, u iznosu 20.589.893,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 365 dana, te u iznosu 17.863.737,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 96.373.396,00 kn i čini 43,5% ostvarenih prihoda za 2011. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su koncem 2011. bile veće od potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja za 78.602.750,00 kn, odnosno pokrivenost navedenih obveza s navedenim potraživanjima je bila 23,7%. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

S obzirom da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, 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 u skladu s odredbama ovoga Zakona.

- 3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Očitovala se da je županijska skupština Šibensko-kninske županije 20. veljače 2013. donijela odluku o podnošenju zahtjeva Vladi Republike Hrvatske za provođenje postupka sanacije Bolnice. Nadalje se očitovala da nije donijela prijedlog mjera ušteta u poslovanju i nije našla dodatne izvore financiranja za pokriće manjka jer je za preko 90,0 % financiranja izvor HZZO, te je na navedeni manjak teško utjecati.*

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:
 - Prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika u vrijednosti 878.833,00 kn nisu evidentirani na propisani način. (točka 1. Nalaza)
 - Naknada za pripravnost i naknada za dežurstvo za pojedine zaposlenike ne obračunava se prema zaključku Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta nisu utvrđeni na propisani način. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 96.373.396,00 kn ili 43,5% ostvarenih prihoda, obveze koncem 2011. iznose 228.033.253,00 kn, a potraživanja iznose 50.583.467,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na prihode budućih razdoblja (obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge) u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, potrošni medicinski materijal u iznosu 40.091.249,00 kn, lijekove u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost te usavršavanje i unapređenje zdravstvene struke i znanosti. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ustrojeni odjeli, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojene organizacijske jedinice i službe. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi, te prihodi od donacija. Na koncu 2011. u Bolnici je bio 871 zaposlenik, od čega 644 zdravstvena i 227 nezdravstvenih zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj dr. Željko Burić. Prihodi su ostvareni u iznosu 221.732.887,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 231.879.098,00,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 10.146.211,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 86.227.185,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.373.396,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 215.906.635,00 kn ili 97,4% ukupnih prihoda. Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 50.583.467,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 26.120.389,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 19.035.241,00 kn, te od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 5.427.837,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 14.004.666,00 kn ili 38,3%. Na koncu 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 44.092.822,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 5.350.623,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 122.100.078,00 kn ili 52,7% i materijalne rashode u iznosu 83.281.259,00 kn ili 35,9% ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 228.033.253,00 kn i veće su za 35.145.313,00 kn ili 18,2% u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 65.605.091,00 kn, obveze za kredit poslovne banke u iznosu 59.362.334,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog materijala u iznosu 40.091.249,00 kn, nabavu lijekova u iznosu 23.614.135,00 kn i zdravstvene usluge drugih ustanova u iznosu 10.756.524,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 135.820.242,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 53.598.366,00 kn. U 2011. su provedeni postupci javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i zaključeni su ugovori u vrijednosti 75.889.656,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn za 2011. iznosi 7.150.045,00 kn. Za nabavu lijekova provedeni su postupci javne nabave po grupama lijekova i zaključeni su ugovori kojima je ugovorena vrijednost lijekova u iznosu 27.098.909,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te potraživanja i obveze su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.