



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA VARAŽDIN

Varaždin, 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 za 2002. i 2003. | 9  |
|      | Nalaz za 2011.   | 11 |
| III. | MIŠLJENJE  | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/12-02/157  
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 20. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE VARAŽDIN 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 Varaždin (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 20. ožujka 2013.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije. Sjedište Bolnice je u Varaždinu. Djelatnosti Bolnice obuhvaćaju dijagnosticiranje, liječenje, medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, te boravak i prehranu bolesnika u bolnicama. U okviru tehničko-uslužnih poslova Bolnica obavlja i djelatnost zbrinjavanja otpada termičkom obradom, te pranje i kemijsko čišćenje tekstila. Organizacijski oblici Bolnice su odjel, odsjek i pododsjek. Unutar odjela mogu se organizirati i drugi organizacijski podoblici (centar, kabinet, laboratorij, ambulanta i slično). Bolnica ima 28 ustrojstvenih jedinica, od čega 21 zdravstvenu (uključujući i odjel za logopediju) i sedam nezdravstvenih ustrojstvenih jedinica koje su ustrojene radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova.

Tijela upravljanja Bolnicom su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij ustrojstvene jedinice, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i kolegij sestara. Ravnatelj Bolnice je Dubravko Tršinski imenovan odlukom upravnog vijeća u listopadu 2009. Za vršitelja dužnosti zamjenika ravnatelja u rujnu 2010. je imenovan Denis Grgurović, koji je poslove vršitelja dužnosti zamjenika ravnatelja obavljao i u 2011. Upravno vijeće je u rujnu 2012. donijelo odluku o imenovanju Denisa Grgurovića zamjenikom ravnatelja. Koncem 2010. Bolnica je imala 1 147 zaposlenih, od čega 840 ili 73,2% zdravstvenih i 307 ili 26,8% nezdravstvenih. Koncem 2011. Bolnica ima 1 165 zaposlenih, od čega 857 ili 73,6% zdravstvenih i 308 ili 26,4% nezdravstvenih.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o funkcioniranju uprave i osnovnih organizacijskih jedinica, Pravilnik o kućnom redu i drugi opći akti. Bolnica raspolaže s ukupno 488 kreveta, a tijekom 2011. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti popunjenost, odnosno iskorištenost kreveta je bila 74,0%. U 2011. je bilo 20 167 bolesnika, koji su ukupno ostvarili 132 241 dan bolničkog liječenja, odnosno 6,6 dana po bolesniku. Dnevna bolnica raspolaže s 37 postelja/stolica koliko je i ugovoreno, a popunjeno je bilo 57, odnosno popunjenost je tijekom 2011. bila 153,0%. u odnosu na ukupan i ugovoreni broj postelja/stolica. Dnevna bolnica je tijekom 2011. ostvarila 20 682 bolesnika – slučajeve. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti tijekom 2011. je ostvareno 651 688 slučajeva, odnosno 2 281 392 usluge ili prosječno 3,5 usluga po slučaju (bolesniku).

Bolnica obavlja djelatnost u 12 zgrada ukupne površine 36 560 m<sup>2</sup>. Dvije zgrade su sagrađene 1898., tri zgrade u razdoblju od 1954. do 1966., šest zgrada u razdoblju od 1970. do 1979., a zgrada internog, pedijatrijskog i infektivnog odjela je sagrađena 1991. Zgrada ginekologije i porodništva, koja je izgrađena 1970., dograđena je i rekonstruirana 2005., a zgrada kirurgije dograđivana je i rekonstruirana tijekom 1981., 1997. i 2003. Dvije zgrade iz 1898. su dograđivane, odnosno rekonstruirane 1914., 1974. i 1981.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 275.916.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 404.986.064,00 kn, što je za 129.070.064,00 kn ili 46,8% više od plana, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 277.870.500,00 kn, što je za 1.954.500,00 kn 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 185.676.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, te osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 118.253.000,00 kn ili 42,5% 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 su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 292.649.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 309.000.000,00 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 253.526.931,00 kn, što je za 71.579,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 151.459.133,00 kn ili 37,4% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji planirani prihodi koji u 2011. nisu ostvareni odnose se na planirane prihode iz županijskog proračuna za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu 127.115.564,00 kn.

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  | 211.008.342,00     | 214.382.697,00     | 101,6        |
| 1.1.       | Prihodi od HZZO-a   | 198.437.528,00     | 202.098.841,00     | 101,8        |
| 1.2.       | Prihodi iz državnog proračuna   | 923.577,00         | 1.049.664,00       | 113,6        |
| 1.3.       | Prihodi iz županijskog proračuna  | 11.647.237,00      | 11.234.192,00      | 96,5         |
| 2.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija                | 6.749.757,00       | 6.356.969,00       | 94,2         |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga                                      | 6.045.813,00       | 5.937.963,00       | 98,2         |
| 2.2.       | Prihodi od donacija   | 703.944,00         | 419.006,00         | 59,5         |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 35.052.926,00      | 32.296.967,00      | 92,1         |
| 4.         | Prihodi od imovine  | 100.328,00         | 89.712,00          | 89,4         |
| 5.         | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države                          | 323.141,00         | 35.000,00          | 10,8         |
| 6.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 150.329,00         | 287.931,00         | 191,5        |
| 7.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 70.529,00          | 77.655,00          | 110,1        |
|            | Ukupno  | 253.455.352,00     | 253.526.931,00     | 100,0        |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 214.382.697,00 kn ili 84,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 32.296.967,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 6.847.267,00 kn ili 2,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru s HZZO u iznosu 202.098.841,00 kn i prihode iz županijskog i državnog proračuna u iznosu 12.283.856,00 kn. Za 2011. ugovorom i dodacima ugovoru mjesečni limit Bolnice je utvrđen u iznosu 15.473.000,00 kn, (za bolesnike oboljele od akutnih bolesti 9.337.672,00 kn, specijalističko konzilijarna zaštita 5.419.119,00 kn i hemodijaliza 716.209,00 kn), odnosno godišnje 185.676.000,00 kn. Tijekom 2011. ostvareni su prihodi u iznosu 185.666.032,00 kn, a obračunani su u iznosu 244.239.342,00 kn, što je za 58.573.310,00 kn ili 31,5% više od ostvarenih prihoda. Potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad limita su otpisana. Prihodi iz proračuna u iznosu 12.283.856,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 1.049.664,00 kn i županijskog u iznosu 11.234.192,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna se odnose na sredstva Ministarstva zdravlja za otplatu kredita. Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove kojima je Županija osnivač utvrđeni su iznosi financiranja decentraliziranih sredstava.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 5.937.963,00 kn i od donacija u iznosu 419.006,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora i kliničkih ispitivanja u iznosu 2.429.224,00 kn, prihode od usluga ostvarene putem gotovinske naplate u iznosu 1.128.784,00 kn, obaveznih usluga drugim ustanovama 856.460,00 kn i od korisnika poduzeća 660.088,00 kn. Ukupni prihodi od kliničkih ispitivanja tijekom 2011. ostvareni su u iznosu 1.878.095,00 kn. Bolnica je u razdoblju od listopada 2007. do kolovoza 2009. zaključila 13 ugovora za klinička ispitivanja. Ispitivanja provodi 27 zaposlenika Bolnice, uz suradnju osiguranih osoba na liječenju.

Bolnici po zaključenim ugovorima za klinička ispitivanja pripada 20,0% iznosa, dok se 80,0% iznosa pripada ispitivačima. Rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 1.125.470,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.940.404,00 kn i sufinanciranje cijene participacije 1.828.998,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja se odnose na prihode ostvarene od bolničke specijalističko-konzilijarno-zdravstvene zaštite i liječenje na poliklinici. Za 2011. mjesečni iznos je utvrđen u visini 2.498.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 29.976.000,00 kn. Tijekom 2011. obračunana su sredstva u iznosu 31.038.250,00 kn, što je 1.062.250,00 kn ili 3,5% više od ugovorenoga. Prihodi od sufinanciranja cijene participacije u iznosu 1.828.998,00 kn se odnose na prihode ostvarene za provedene postupke liječenja u Bolnici i specijalističkim ambulancama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 281.018.630,00 kn, što je za 9.953.866,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 3.148.130,00 kn ili 1,1% 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                            | 161.670.603,00     | 161.968.182,00     | 100,2        |
| 2.         | Materijalni rashodi                             | 98.196.063,00      | 107.371.432,00     | 109,3        |
| 2.1.       | Rashodi za materijal i energiju                 | 73.336.508,00      | 84.270.543,00      | 114,9        |
| 2.1.1.     | Rashodi za lijekove                             | 23.245.219,00      | 28.712.825,00      | 123,5        |
| 2.1.2.     | Rashodi za medicinski potrošni materijal        | 28.534.100,00      | 31.761.771,00      | 111,3        |
| 2.1.3.     | Drugi rashodi za materijal i energiju           | 21.557.189,00      | 23.795.947,00      | 110,4        |
| 2.2.       | Rashodi za usluge                               | 13.819.053,00      | 14.042.272,00      | 101,6        |
| 2.3.       | Drugi materijalni rashodi                       | 11.040.502,00      | 9.058.617,00       | 82,0         |
| 3.         | Financijski rashodi                             | 1.445.245,00       | 1.339.384,00       | 92,7         |
| 4.         | Ostali rashodi                                  | 528.000,00         | 849.109,00         | 160,8        |
| 5.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine         | 7.444.568,00       | 7.243.941,00       | 97,3         |
| 6.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.780.285,00       | 2.246.582,00       | 126,2        |
|            | Ukupno  | 271.064.764,00     | 281.018.630,00     | 103,7        |
|            | Manjak prihoda                                  | 17.609.412,00      | 27.491.699,00      | 156,1        |

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 27.491.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 127.115.564,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 154.607.263,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 161.968.182,00 kn ili 57,6% i materijalni rashodi u iznosu 107.371.432,00 kn ili 38,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.679.016,00 kn i imaju udjel 4,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 161.968.182,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 134.388.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.997.703,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.581.647,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećanje rashoda za zaposlene se odnosi na plaće za posebne uvjete rada koji su veći za 1.991.696,00 kn ili 14,2%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 107.371.432,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 84.270.543,00 kn, unutar kojih su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 31.761.771,00 kn i lijekove u iznosu 28.712.543,00 kn, rashode za usluge u iznosu 14.042.272,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 9.058.617,00 kn. Rashodi za medicinski potrošni materijal su veći za 3.227.671,00 kn ili 11,3%, dok su rashodi za lijekove veći za 5.467.606,00 kn ili 23,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.772.803,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 3.752.645,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.162.513,00 kn. U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.137.686,00 kn, od čega se na prijevoz zaposlenika na posao i s posla odnosi 6.760.805,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.947.277,00 kn ili 22,4%.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.339.384,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 899.934,00 kn, te zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 356.571,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.243.941,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 135.777,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 6.928.905,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 105.331,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 67.032,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.110.109,00 kn. Izvori sredstava za nabavu nefinancijske imovine su decentralizirana sredstva u iznosu 6.739.731,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 260.004,00 kn, te donacije u iznosu 244.206,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.246.582,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita za izgradnju odjela za ženske bolesti i porodništvo, na temelju zaduživanja iz 2003., u iznosu 2.126.582,00 kn, te na otplatu kredita iz 2009. Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, u iznosu 120.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.178.614,00 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                                | 145.070.962,00 | 140.369.468,00 | 96,8         |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)                       | 7.786.735,00   | 7.786.735,00   | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti                                  | 108.094.528,00 | 105.523.736,00 | 97,6         |
| 1.3.                            | Postrojenje i oprema                                 | 26.615.218,00  | 24.078.294,00  | 90,5         |
| 1.4.                            | Prijevozna sredstva                                  | 548.800,00     | 449.374,00     | 81,9         |
| 1.5.                            | Druga nefinancijska imovina                          | 2.025.681,00   | 2.531.329,00   | 125,0        |
| 2.                              | Financijska imovina                                  | 68.474.664,00  | 77.809.146,00  | 113,6        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                     | 225.804,00     | 1.488.982,00   | 659,4        |
| 2.2.                            | Ostala potraživanja                                  | 945.782,00     | 5.136.563,00   | 543,1        |
| 2.3.                            | Potraživanja za prihode poslovanja                   | 66.422.164,00  | 70.390.655,00  | 106,0        |
| 2.4.                            | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine        | 880.914,00     | 792.946,00     | 90,0         |
| Ukupno imovina                  |  | 213.545.626,00 | 218.178.614,00 | 102,2        |
| 3.                              | Obveze   | 150.280.860,00 | 181.582.347,00 | 120,8        |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja                         | 124.124.558,00 | 155.967.622,00 | 125,7        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine               | 1.465.676,00   | 4.274.153,00   | 291,6        |
| 3.3.                            | Obveze za vrijednosne papire                         | 4.200.000,00   | 3.000.000,00   | 71,4         |
| 3.4.                            | Obveze za kredite i zajmove                          | 20.438.660,00  | 18.192.078,00  | 89,0         |
| 3.5.                            | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 51.966,00      | 148.494,00     | 285,8        |
| 4.                              | Vlastiti izvori                                      | 63.264.766,00  | 36.596.267,00  | 57,8         |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 213.545.626,00 | 218.178.614,00 | 102,2        |
| Izvanbilančni zapisi            |  | 7.779.889,00   | 8.085.677,00   | 103,9        |

Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 105.523.736,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 70.390.655,00 kn, te postrojenja i opremu u iznosu 24.078.294,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zdravstvenih objekata u iznosu 91.080.880,00 kn, drugih poslovnih objekata 5.724.542,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije 4.874.761,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova 2.314.817,00 kn, informacijske mreže 774.182,00 kn, restorana i odmarališta 277.119,00 kn, drugih stambenih objekata 255.033,00 kn i cesta 222.402,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost medicinske opreme u iznosu 18.731.538,00 kn, uredskog namještaja 1.650.001,00 kn, laboratorijske opreme 1.092.616,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu 991.818,00 kn, računala i računalne opreme 846.141,00 kn, drugih instrumenata, uređaja, strojeva i opreme 281.430,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje 258.458,00 kn, druge uredske opreme u iznosu 140.856,00 kn, mjernih i kontrolnih uređaja 36.099,00 kn, komunikacijske opreme 31.409,00 kn, opreme za održavanje prostorija 17.928,00 kn. Vrijednost novonabavljene medicinske opreme iznosi 5.495.284,00 kn, te laboratorijske opreme 614.825,00 kn. Oprema je nabavljena najvećim dijelom iz decentraliziranih sredstava, prema Planu prioriteta za 2011., na koji je dana suglasnost Ministarstva.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na vrijednost medicinskih kolica u iznosu 379.705,00 kn, te osobnih automobila 69.669,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 2.184.830,00 kn. Vrijednosno značajnije zalihe odnose se na zalihe lijekova u iznosu 908.830,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 849.422,00 kn, te tehničkog materijala u iznosu 166.815,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. su iskazana iznosu 76.320.164,00 kn, od čega je 12.227.144,00 kn ili 16,0% dospjelo. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 8.071.304,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 57.285.570,00 kn, te od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 11.604.342,00 kn. Potraživanja za prihode iz proračuna se odnose na potraživanja na temelju zaključenih ugovora sa HZZO u iznosu 33.402.806,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.292.078,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.590.686,00 kn od čega se najznačajnija odnose na razdoblje od tri godine u iznosu 4.195.770,00 kn i transfuzijski materijal u iznosu 2.045.099,00 kn od HZZO. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi se odnose na potraživanja za prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.386.257,00 kn i polikliniku u iznosu 4.391.083,00 kn. Vrijednosno značajnija ostala potraživanja iznose 4.300.794,00 kn, a odnose se na potraživanja za decentralizirana sredstva za nabavu medicinske opreme i uređaja, iz 2011. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na dugoročna potraživanja stanove na kojima postoji stanarsko pravo. Prema starosnoj strukturi dospjelih potraživanja najveći dio čine dospjela potraživanja u iznosu 6.278.449,00 kn koja su dospjela do 90 dana i dospjela potraživanja u iznosu 5.509.141,00 kn koja su dospjela preko 180 dana. U vrijeme obavljanja revizije od potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 51.920.105,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 181.582.347,00 kn, dospjelo je 113.798.953,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 155.967.622,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.274.153,00 kn, vrijednosne papire, odnosno mjenice u iznosu 3.000.000,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 18.192.078,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 148.494,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 61.663.593,00 kn i lijekove u iznosu 52.613.725,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno značajnije se odnose na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 4.240.775,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročnu obvezu na temelju zaduživanja iz 2003. za rekonstrukciju zgrade djelatnosti za ženske bolesti i porodništvo, u iznosu 17.292.078,00 kn, te prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 900.000,00 kn, za odobrena sredstva u 2009. u svezi projekta energetske učinkovitosti. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 40.184.512,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja iznad 365 dana i dospjele obveze u iznosu 32.026.783,00 kn za koje je prekoračenje roka plaćanja je od 180 do 365 dana. U vrijeme obavljanja revizije od obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2011. podmirene su obveze u iznosu 99.380.230,00 kn

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.085.677,00 kn se odnose se na projekt energetske učinkovitosti u iznosu 6.070.763,00 kn, te aparate na korištenju u iznosu 2.014.914,00 kn (hematološki i imunokemijski analizator).

## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz 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, primijenjeni su 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem i zaposlenicima Bolnice, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, donošenje financijskog plana za tekuću godinu prije početka godine na koju se odnosi, realnije planiranje prihoda i primitaka, izvršavanje rashoda i izdataka u planiranim iznosima, te izvršavanje samo onih rashoda i izdataka koji su planirani financijskim planom.

Također je naložio, evidentiranje prihoda i rashoda, te povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u skladu s propisima, kod davanja poslovnog prostora u zakup u svim slučajevima postupati u skladu s propisima, poduzimanje mjera naplate potraživanja s osnova zateznih kamata, donošenje plana nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, a kod provođenja postupaka javne nabave postupati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu, te obavljanje stručnog nadzora u skladu s propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio evidentiranje prihoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koja je financirana iz sredstava decentraliziranih funkcija, a čiju nabavu provodi Županija.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- financijski plan za 2011. je donesen prije početka godine na koju se odnosi,
- plan nabave je donesen,
- prihodi, te rashodi i izdaci i povećanje nefinancijske imovine evidentirano je u skladu s propisima,
- tijekom 2011. izvršavani su samo oni rashodi koji su planirani financijskim planom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- tijekom 2011. nisu poduzimane potrebne mjere naplate potraživanja,
- u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave i nisu vođene sve potrebne evidencije.

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: 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, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Bolnica je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2011. je sastavio Tehničko uslužni odjel u studenome 2010. Navedeni plan nije dan na usvajanje upravnom vijeću, što nije u skladu s odredbama članka 20. Statuta kojima je propisano da upravno vijeće donosi Plan investicija. U pojedinim slučajevima nisu iskazani predviđeni iznosi rashoda, a planirani izvori sredstava nisu iskazani, te nije moguća usporedba sa financijskim planom.

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga u biblioteci. Prema odredbama članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjigama se smatraju i stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti. Odredbama članka 18. navedenog Pravilnika je utvrđeno da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže pregled sudskih postupaka koji su u tijeku. Do dana obavljanja revizije u tijeku je sedam sudskih postupaka za naknadu. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze, te su sastavljeni propisani zapisnici. U Izvješću povjerenstva za popis nije navedena vrijednost popisane nefinancijske imovine, te knjigovodstveno stanje nije usporedivo sa stanjem utvrđenim popisom. U popisnim listama je popisana nefinancijska imovina, a podaci su iskazani u naturalnim izrazima, bez iskazane novčane vrijednosti. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Popisom nisu obuhvaćene knjige u biblioteci. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Blagajničko poslovanje u 2011. obavljano je putem kunske blagajne. Promet glavne blagajne tijekom 2011. iznosi 3.336.231,00 kn. Uplate i isplate iz blagajne obavljane su na temelju uredne dokumentacije, osim isplata troškova prijevoza na službenim putovanjima. Navedeni rashodi su ostvareni u iznosu 128.053,00 kn, a u većini slučajeva isplaćivani na temelju informacije o cijeni vozne karte prema cjeniku prijevoznika iz 2008., bez priložene vozne karte. Prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak zaposleniku koji putuje sredstvima javnog prijevoza, nastali izdaci za prijevoz na službenom putu nadoknađuju se na temelju priloženih isprava uz putni nalog kojima se ti izdaci dokazuju. Za priznavanje troškova prijevoza na službenom putovanju sredstvima javnog prijevoza, vjerodostojnom ispravom koja dokazuje nastanak tih izdataka smatra se izdani izvorni račun ovlaštenih prijevoznika (prijevozna karta).

U vlasništvu Bolnice je šest automobila za službene potrebe. Odluka o kriterijima korištenja službenih vozila nije donesena. Za jedno vozilo ne vodi se evidencije o korištenju vozila, dok je za jedno vozilo evidencija nepotpuna, odnosno ne sadrži podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici između ostalog vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih automobila.

Bolnica u vlasništvu ima 371 mobilni uređaj. Odluka o kriterijima korištenja mobilnih uređaja nije donesena.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Obveza uspostavljanja unutarnje revizije propisana je odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn. Slabosti sustava financijskog upravljanja i kontrola su uočene kod sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, popisa imovine i obveza, poduzimanja mjera naplate, rashoda za zaposlene i javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana tekućeg i investicijskog održavanja usklađenog sa financijskim planom, sa svim potrebnim podacima, te usvajanje od strane upravnog vijeća. Nadalje, nalaže sastavljanje cjelovitih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje imovine u poslovnim knjigama te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidentiranje troškova prijevoza na službenom putovanju na temelju vjerodostojnih isprava (prijevoznih karata) u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Bolnica u očitovanju navodi da je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2011. sastavljen od Tehničko uslužnog odjela, izvore financiranja imao u najvećem dijelu kroz decentralizirane funkcije, te su pobrojani potrebni radovi u okviru dozvoljenih planiranih sredstava. Navodi da će knjige, stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti tijekom 2013. procjenom vrijednosti evidentirati u financijskom knjigovodstvu. Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednim razdobljima u okviru bilješki uz financijske izvještaje iskazivati pregled sudskih postupaka u tijeku, u popisne liste uključiti će pojedinačno iskazivanje u novčanim vrijednostima, a bibliotečnu građu popisivat će i iskazivati naturalno i vrijednosno. Navodi da su se isplate troškova prijevoza na službenom putovanju obavljale temeljem informacije o cijeni vozne karte prema cjeniku prijevoznika zbog manjih rashoda i štednje, a ne kao korištenje osobnog automobila koji su zaposlenici koristili umjesto javnog prijevoza, a buduće će se isplate obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, navodi da će donijeti Odluku o kriterijima korištenja službenih vozila, Odluku o kriterijima za korištenje mobilnih uređaja, a Odlukom upravnog vijeća jedan zaposlenik će započeti edukaciju za unutarnjeg revizora.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 281.018.630,00 kn, što je za 9.953.866,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na plan ostvareni su za 3.148.130,00 kn više. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 161.968.182,00 kn ili 57,6% i materijalni rashodi u iznosu 107.371.432,00 kn ili 38,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.679.016,00 kn i imaju udjel 4,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 161.968.182,00 kn i čine 57,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 134.388.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.997.703,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 4.581.647,00 kn. Rashodi za bruto plaće u iznosu 134.388.832,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 118.203.253,00 kn, za prekovremeni rad u iznosu 128.511,00 kn, te za posebne uvjete rada u iznosu 16.057.068,00 kn. Koncem 2010. Bolnica je imala 1 147 zaposlenih, od čega 840 ili 73,2% zdravstvenih i 307 ili 26,8% nezdravstvenih djelatnika. Koncem 2011. Bolnica ima 1 165 zaposlenih, od čega 857 ili 73,6% zdravstvenih i 308 ili 26,4% nezdravstvenih djelatnika. Tijekom 2011. u Bolnici je zaposlen 61 zdravstveni djelatnik, od čega 42 na određeno vrijeme i 19 na neodređeno vrijeme, te šest nezdravstvenih djelatnika, od čega dva na određeno i četiri na neodređeno vrijeme. U odnosu na stanje koncem 2010. broj ukupno zaposlenih na koncu 2011. veći je za 18, od čega se 17 zaposlenih odnosi na zdravstvene i jedan zaposleni na nezdravstvene djelatnike.

Bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća (redovan rad), uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanje plaća. Također, plaće su uvećavane za dodatak za znanstveni stupanj (8,0% za magistra znanosti i 15,0% za doktora znanosti) u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).

Tijekom 2011. ravnatelju (do konca 2011.), zamjeniku ravnatelja i pomoćnici ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite obračunavani su dodaci s osnova posebnih uvjeta rada u visini 20,0% odnosno 16,0%. Ravnatelju se navedeni dodatak od rujna 2011. obračunava u visini 5%. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja 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 za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Naknade za dežurstvo i pripravnost obračunavaju se svim voditeljima odjela na koeficijent voditelja odjela, a ne na koeficijent radnog mjesta (liječnika specijalista). 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.

U pojedinim slučajevima koeficijenti složenosti su utvrđeni u iznosima većim ili manjim od utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama. U jednom slučaju plaća se obračunava na koeficijent složenosti voditelja odjela koji ima više od 40 zaposlenih i iznosi 2,62, a u odjelu koji vodi navedeni voditelj zaposleno je 39 djelatnika, te je plaća trebala biti obračunana na koeficijent složenosti 2,57. U drugom slučaju plaća se obračunava prema koeficijentu složenosti 2,46 koji se odnosi na voditelja zdravstvenog odjela do 40 zaposlenih, a navedeni djelatnik vodi nezdravstveni odjel u kojem je dvoje zaposlenih, te mu pripada koeficijent složenosti utvrđen za njegovo radno mjesto, koji je 2,25. U jednom slučaju za isto radno mjesto u istom odjelu utvrđena su dva različita koeficijenta složenosti poslova.



Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje koeficijenta složenosti poslova i obračuna plaća u skladu s propisima.

- Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge su ostvareni u iznosu 223.074,00 kn od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 108.240,00 kn odnose na usluge održavanja, dorade i promjena nad dijelovima integralnog bolničkog informacijskog sustava. Ugovor je zaključen u rujnu 2009. Visina naknade utvrđena je u mjesečnom paušalnom iznosu 8.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanja su obavljena u paušalnim iznosima, na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni.

Državni ured za reviziju predlaže plaćanja obavljenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni.

- 2.2. *Bolnica navodi da obračunava naknadu za dežurstva i pripravnost prema propisima, a uvažavajući mišljenje Državnog ureda za reviziju uputit će upit Povjerenstvu za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva u svezi načina obračuna dežurstva i pripravnosti za zdravstvene radnike koji se nalaze na položajima (voditelji odjela), te postupiti prema dobivenom mišljenju. Navodi da će ugovor zaključen na neodređeno vrijeme raskinuti, te provesti pregovarački postupak bez prethodne objave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 76.320.164,00 kn i veća su za 8.071.304,00 kn ili 11,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija za prihode poslovanja u iznosu 70.390.655,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.136.563,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 792.946,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.227.144,00 kn. Za potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova Bolnica uglavnom usmenim putem nastoji dogovoriti naplatu, a za prihode od participacije, kamata i koncesije dostavljaju se opomene. Za potraživanja u svezi prihoda koji se ostvaruju na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s HZZO, mjere naplate nisu poduzimane.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 202.098.841,00 kn. Ugovorom i dodacima ugovoru mjesečni limit Bolnice je utvrđen u iznosu 15.473.000,00 kn, (za bolesnike oboljele od akutnih bolesti 9.337.672,00 kn, specijalističko konzilijarna zaštita 5.419.119,00 kn i hemodijaliza 716.209,00 kn), odnosno godišnje 185.676.000,00 kn. Tijekom 2011. ostvareni su prihodi u iznosu 185.666.032,00 kn, a obračunani su u iznosu 244.239.342,00 kn, što je za 58.573.310,00 kn ili 31,5% više od ostvarenih prihoda. U svibnju 2012. je sastavljen Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i obavijenih usluga bolničkih zdravstvenih ustanova za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2011. sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Zapisnikom je utvrđeno da je tijekom 2011. Bolnica obavila usluge u iznosu 244.731.782,00 kn. Godišnjim limitom je ugovoreno 185.676.000,00 kn, što je za 59.055.782,00 kn manje. Korekcijom sredstava u iznosu 452.632,00 kn utvrđena je obveza HZZO po konačnom obračunu u iznosu 58.603.150,00 kn.

Nakon provedenog usklađenja HZZO otpisuje obvezu, odnosno Bolnica otpisuje potraživanje.

Obveze koncem 2011. iznose 181.582.347,00 kn, što je za 31.301.487,00 kn ili 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 113.798.953,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 53.458.661,00 kn ili 47,0%, te lijekove u iznosu 40.911.595,00 kn ili 35,9%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 40.184.512,00 kn za koje je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja iznad 365 dana i dospjele obveze u iznosu 32.026.783,00 kn za koje je prekoračenje roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 154.607.263,00 kn i čini 61,0% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 105.262.183,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 42,0%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze, te Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), 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 ušteda u poslovanju i iznalaženju 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.

- 3.2. *Bolnica u svezi mjera naplate potraživanja od HZZO navodi da su se obraćali HZZO u svezi brže naplate potraživanja, posebno u svezi priznavanja i plaćanja potraživanja za naknadno izvršenje programa rada tijekom 2007.-2009., prekoračenje fakturiranja za stacionarni dio 2009., te da su se ponovno pismeno obratili u siječnju 2013.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2011. je sastavljen. Plan javne nabave sadrži naziv predmeta nabave (kojim nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego su pojedine nabave planirane u zbirnom iznosu), planirana sredstva i odabrani postupak nabave, dok u pojedinim slučajevima nisu iskazane procijenjene vrijednosti nabave, te oznake pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. S obzirom na navedeno nije moguće utvrditi usklađenost plana nabave sa financijskim planom, te je otežano praćenje izvršenja nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Planom nabave su planirane ukupne vrijednosti nabave u iznosu 40.054.794,00 kn, od čega se na nabave financirane decentraliziranim sredstvima odnosi 17.789.088,00 kn. Izmjene i dopune plana javne nabave tijekom godine nisu donesene, iako su izmjenama i dopunama Popisa prioriteta za 2011. predviđene nabave roba, radova i usluga iz decentraliziranih sredstava u iznosu 11.175.088,00 kn.

Planom nabave je planirano pokriće dospjelih nepodmirenih obveza u iznosu 1.000.000,00 kn, te otplata kredita iz prethodnih godina u iznosu 1.840.000,00 kn, koje nije potrebno obuhvatiti planom nabave, jer se na navedeno ne odnose odredbe Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave nisu planirane nabave roba radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, osim ulaganja u računalne programe i uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, iz decentraliziranih sredstava.

Plan nabave za 2012. sadrži sve potrebne propisane podatke i obuhvaća sve nabave.

Cjelovite evidencije provedenih postupaka javne nabave u 2011., zaključenih ugovora, poništenih postupaka, te izvršenja ugovora iz koje bi bile vidljive vrste, količine i vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2011., nisu ustrojene.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011. sveukupno je provedeno osam otvorena postupka javne nabave, te su zaključeni ugovori ukupne ugovorene vrijednosti 1.541.241,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na sedam provedenih otvorenih postupaka javne nabave roba u iznosu 1.413.451,00 kn, te jedan otvoreni postupak javne nabave usluga u iznosu 127.790,00 kn. Navedeni podatak iskazan u izvješću o javnoj nabavi za 2011. nije cjelovit jer nisu obuhvaćeni svi zaključeni ugovori u 2011.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi Izvješće izrađuje i dostavlja odgovorna osoba naručitelja putem Elektroničkog oglasnika javne nabave na način da generira podatke temeljem objava o javnoj nabavi u prethodnoj godini, te popuni i spremi podatke o sklopljenim ugovorima. Bolnica je predočila popis ugovora iz Elektronskog oglasnika javne nabave, iz travnja 2012., prema kojem je u 2011. na temelju provedenih postupaka javne nabave, zaključeno 56 ugovora od kojih tri ugovora na temelju postupaka provedenih u 2010. Ukupna vrijednosti zaključenih ugovora iznosi 24.529.220,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog pregleda nisu vidljive vrste provedenog postupka javne nabave. Revizijskim postupcima obuhvaćena su 32 provedena otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački bez prethodne objave, na temelju kojih su u 2011. zaključena 42 ugovora sa odabranim ponuditeljima u vrijednosti 21.468.253,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tri postupka su poništena, od čega jedan od strane državne komisije, a dva od strane Bolnice. Rashodi za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn i koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku, iskazani su u iznosu 6.035.353,00 kn, od čega se 5.000.630,00 kn odnosi na usluge, 975.811,00 kn na nabavu roba, te 58.912,00 kn na radove.

Navedene nabave se odnose na poštarinu, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstava, deratizaciju i dezinfekciju, literaturu, elektronske medije, tisak, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske i ekološke usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge čuvanja imovine i osoba, te druge usluge. U navedenom su iskazane i pojedine nabave koje prelaze vrijednosti do 70.000,00 kn.

Tijekom 2011. je nabavljeno lijekova u vrijednosti 29.012.824,00 kn, plina u vrijednosti 5.912.824,00 kn, infuzijskih otopina u vrijednosti 2.556.736,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 1.306.073,00 kn, te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 323.854,00 kn, namirnica u iznosu 574.906,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu 499.173,00 kn, rukavica u iznosu 234.163,00 kn, te vreća za smeće u iznosu 162.500,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., te odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona. Navedene nabave nisu obuhvaćene planom nabave za 2011., osim materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u dijelu koji se odnosi na decentralizirana sredstva u vrijednosti 100.000,00 kn. Bolnica je u rujnu 2011. donijela Odluku o početku postupka nabave lijekova podijeljenih u 31 grupu, unutar kojih se nalaze i infuzijske otopine, u otvorenom postupku javne nabave. Nakon provedenog postupka, u prosincu 2011. su donesene odluke o odabiru i u siječnju 2012. su zaključeni ugovori sa odabranim ponuditeljima. Nadalje, postupak javne nabave plina započeo je koncem 2011. od strane osnivača odnosno Županije, koja je provela postupak središnje, objedinjene nabave, a ugovor je zaključen u svibnju 2012. Navedene nabave planirane su planom nabave za 2012.

Rashodi za iznošenje i odvoz smeća su ostvareni iznosu 997.870,00 kn. Odnose se na zbrinjavanje opasnog otpada u iznosu 617.257,00 kn, zbrinjavanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 333.466,00 kn, te anatomskog otpada u iznosu 47.147,00 kn. Za zbrinjavanje opasnog infektivnog otpada i oštih predmeta u mobilnom uređaju za dezinfekciju zaključen je ugovor u 2006., a za zbrinjavanje anatomskog patološkog otpada ugovor je zaključen u 2007. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 175. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su sklopljeni ugovori na neodređeno vrijeme, naručitelji su obvezni provesti u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona, a što nije učinjeno. Nadalje, u okviru rashoda za računalne usluge vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 108.240,00 kn se odnose na usluge održavanja, dorade i promjena nad dijelovima integralnog bolničkog informacijskog sustava, a ugovor je zaključen u rujnu 2009. i bez provođenja postupka nabave. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od siječnja 2012. je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma između ostalog treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje propisanih postupaka javne nabave, sastavljanje izvješća o javnoj nabavi te praćenje izvršenja zaključenih ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Bolnica navodi da provodi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, pojedine postupke provodi sama, nabavu potreba koje su zajedničke svim zdravstvenim ustanovama na području Županije provodi putem objedinjene nabave, a sredinom 2012. prijavila se Ministarstvu zdravlja radi provođenja zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu na temelju Odluke Ministra zdravlja o provođenju zajedničke nabave, te prijavila dvogodišnje potrebe. Navodi da je postupak javne nabave lijekova proveden u 2012., a u pripremi je provođenje postupka nabave usluga zbrinjavanja infektivnog otpada.*

### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnju reviziju, poduzimanje mjera naplate, te provođenje postupaka javne nabave su ponovljene i u 2011.
  - U pojedinim slučajevima kod utvrđivanja koeficijenata složenosti poslova i obračuna plaće nije postupljeno u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost, za pojedine zaposlenike nisu obračunani i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 27.491.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 127.115.564,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 154.607.263,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 181.582.347,00 kn i veće su za 105.262.183,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 76.320.164,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
  - Tijekom 2011. nabavljeni su lijekovi u vrijednosti 29.012.824,00 kn, plin u vrijednosti 5.912.824,00 kn, infuzijske otopine u vrijednosti 2.556.736,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.306.073,00 kn, te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 323.854,00 kn, namirnice u iznosu 574.906,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 499.173,00 kn, rukavice u iznosu 234.163,00 kn, te vreće za smeće u iznosu 162.500,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave. Rashodi za zbrinjavanje opasnog otpada ostvareni su u iznosu 617.257,00 kn i anatomskog otpada u iznosu 47.147,00 kn, od čega iznos 608.158,00 kn na temelju ugovora zaključenih prethodnih godina na neodređeno vrijeme, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za usluge održavanja, dorade i promjena nad dijelovima integralnog bolničkog informacijskog sustava u iznosu 108.240,00 kn, zaključen je ugovor 2009. bez provođenja postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko–konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Varaždinska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Varaždinske županije. Sjedište Bolnice je u Varaždinu. Djelatnosti Bolnice obuhvaćaju dijagnosticiranje, liječenje, medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, te boravak i prehranu bolesnika u bolnicama. U okviru tehničko-uslužnih poslova Bolnica obavlja i djelatnost zbrinjavanja otpada termičkom obradom, te pranje i kemijsko čišćenje tekstila. Prihodi su ostvareni u iznosu 253.526.931,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 281.018.630,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 27.491.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 127.115.564,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 154.607.263,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 181.582.347,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 31.301.487,00 kn ili 20,8%. Dospjele obveze iznose 113.798.953,00 kn i čine 44,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 53.458.661,00 kn, te lijekove u iznosu 40.911.595,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi iz proračuna u iznosu 214.382.697,00 kn ili 84,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 32.296.967,00 kn ili 12,7%. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 76.320.164,00 kn, od čega je 12.227.144,00 kn ili 16,0% dospjelo. U odnosu na 2010. veća su za 8.071.304,00 kn ili 11,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 70.390.655,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.136.563,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 792.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 161.968.182,00 kn ili 57,6%, te materijalni rashodi u iznosu 107.371.432,00 kn ili 38,2%.
- Revizijom za 2011. je utvrđeno da u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2002. i 2003. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja i obveze, te javnu nabavu, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.