



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA ZABOK

Krapina, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/12-02/149
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ZABOK
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 Zabok (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 24. rujna 2012. do 11. 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 Krapinsko - zagorska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Krapinsko - zagorske županije, ali i za pacijente iz drugih regija Republike Hrvatske. Sjedište Bolnice je u Zaboku, Bračak 8.

Statut je donijelo upravno vijeće u lipnju 2009., a izmjene i dopune statuta u prosincu 2011. u skladu s važećim propisima. Prema odredbama Statuta doneseni su: Pravilnik o radu, Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenika, Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o evakuaciji i spašavanju, Pravilnik zaštite od požara, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o zaštiti i obradi arhivnog gradiva i Pravilnik o evidenciji radnog vremena, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Poslovnik o radu povjerenstva za kvalitetu, Poslovnik o radu povjerenstva za lijekove, te Poslovnik o radu etičkog povjerenstva.

Djelatnosti Bolnice su dijagnosticiranje, liječenje i medicinska rehabilitacija, zdravstvena njega te boravak i prehrana bolesnika u Bolnici, a obavljaju se u četiri organizacijske jedinice i to: službe, odjeli, odsjeci i ambulante. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Poslove iz svoje djelatnosti Bolnica obavlja u zdravstvenim radnim jedinicama, nezdravstvenim radnim jedinicama, te samostalnim radnim mjestima. Zdravstvene radne jedinice obuhvaćaju službu za kirurgiju, odjel za ginekologiju i opstetriciju, odjel za internu medicinu, odjel za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, odjel za neurologiju, odjel za pedijatriju, operacijski odjel, odjel za hitni bolnički prijam, odjel za radiologiju, odjel za medicinsku biokemiju, odjel za transfuzijsku medicinu, odjel za patologiju i citologiju, odjel za ljekarničku djelatnost, odjel za fizikalnu medicinu i medicinsku rehabilitaciju, jedinice samostalne djelatnosti za psihijatriju, dermatovenerologiju, otorinolaringologiju, oftamologiju i urologiju, te ostale ambulante specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite specijalističke dijagnostike vezane za sistematizirane i ugovorene službe. Nezdravstvene radne jedinice obuhvaćaju ravnateljstvo, službu za pravne i kadrovske poslove, službu za ekonomsko administrativne poslove i službu za tehničko uslužne djelatnosti. Samostalna radna mjesta obuhvaćaju unutarnjeg revizora, glavnu medicinsku sestru za kontrolu bolničkih infekcija, glavnu medicinsku sestru za edukaciju i kontrolu kvalitete zdravstvene njege i predsjednika radničkog vijeća.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnateljstvo, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, za kvalitetu, za unutarnji nadzor i za kontrolu bolničkih infekcija. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Bolnicu je u 2011. predstavljao i zastupao prim. Stanko Belina, dr. med., spec. radiologije prema odluci upravnog vijeća iz kolovoza 2009.

U vrijeme obavljanja revizije Bolnicu predstavlja i zastupa Ivan Švajger, dr. med., prema odluci upravnog vijeća iz rujna 2012. U Bolnici je koncem 2010. bilo 630 zaposlenika, a koncem 2011. bilo je 656 zaposlenika, od čega 501 zdravstveni zaposlenik i 155 nezdravstvenih zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada je 595.

Bolnica raspolaže s 295 kreveta, od čega je s HZZO ugovoreno 249 kreveta, (kirurgija 75 kreveta, interna medicina 90 kreveta, ginekologija i porodništvo 39 kreveta, neurologija 25 kreveta, pedijatrija 20 kreveta i anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje sedam kreveta). Popunjen je bio 171 krevet, što je 69,0% od ugovorene raspoloživosti. Na bolničkom liječenju (stacionarni dio) liječeno je 10 129 bolesnika, uz prosječno zadržavanje po liječenom pacijentu 6,4 dana. Obavljeno je 7 865 operacijskih zahvata (4 751 malih operativnih zahvata i 3 114 velikih). U 44 ambulante specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i 31 ambulanti specijalističke dijagnostike liječena su 317 064 pacijenata. U polikliničkoj-konzilijarnoj zaštiti liječeno je 193 998 pacijenata, kojima je pruženo je 735 790 zdravstvenih usluga ili 3,9 usluga po pacijentu.

Svoju djelatnost, od 2008., Bolnica obavlja u novoizgrađenom, funkcionalnom objektu (četverokatna zgrada), površine 30 000 m².

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 149.339.600,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 147.703.395,00 kn, što je za 1.636.205,00 kn ili 1,1% manje od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.263.839,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 73.150.000,00 kn ili 49,5% 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 planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 144.100.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 144.900.000,00 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 za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 147.248.200,00 kn, što je za 7.510.025,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 455.195,00 kn ili 0,3%.

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	101.135.286,00	100.048.243,00	98,9
1.1.	Prihodi od HZZO	101.135.286,00	100.048.243,00	98,9
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	1.934.835,00	2.098.396,00	108,5
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	1.240.302,00	1.536.667,00	123,9
2.2.	Prihodi od donacija	694.533,00	561.729,00	80,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	18.705.686,00	16.161.449,00	86,4
4.	Prihodi od imovine	1.225.181,00	2.978.219,00	243,1
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	31.736.114,00	25.802.390,00	81,3
5.1.	Pomoći iz državnog proračuna	12.884.081,00	10.540.996,00	81,8
5.2.	Pomoći iz županijskog proračuna	18.852.033,00	15.261.394,00	81,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.123,00	47.580,00	225,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	111.923,00	-
Ukupno		154.758.225,00	147.248.200,00	95,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 100.048.243,00 kn ili 67,9%, pomoći u iznosu 25.802.390,00 kn ili 17,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 16.161.449,00 kn ili 11,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.236.118,00 kn ili 3,6%.

Prihodi iz proračuna u iznosu 100.048.243,00 kn se odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti na temelju ugovornih obveza (HZZO) i to na prihode od osnovnog zdravstvenog osiguranja (ugovoreni limit) u iznosu 96.263.839,00 kn, prihode za usluge izvan ugovorenog limita 2.638.562,00 kn, te na prihode od pružanja usluga laboratorija, od čega u primarnoj zdravstvenoj zaštiti 1.063.949,00 kn i za ozljede na radu 81.893,00 kn. Osim navedenih, od HZZO su ostvareni i prihodi na temelju dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.348.138,00 kn (iskazani u skupini računa prihoda po posebnim propisima), te su u 2011. od HZZO ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 113.396.381,00 kn. Ukupno ugovorena sredstva sa HZZO, za 2011., iznose 111.936.000,00 kn, od čega za bolničku zdravstvenu zaštitu oboljelih od akutnih bolesti 70.087.132,00 kn, specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu sa specijalističkom dijagnostikom i dnevnom bolnicom 26.154.316,00 kn, putne troškove za provođenje specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite izvan Bolnice 22.552,00 kn, te sredstva dopunskog osiguranja u iznosu 15.672.000,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je za pružene zdravstvene usluge iz osnovnog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune HZZO u iznosu 97.985.463,00 kn, što je za 1.721.624,00 kn više od ugovorenog iznosa. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati (likvidirani) računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.263.839,00 kn, dok je 1.721.624,00 kn prekoračenja osporeno, a računi su vraćeni Bolnici i nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Prihodi od pomoći u iznosu 25.802.390,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna za izgradnju Bolnice u iznosu 10.540.996,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 15.261.394,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna su ostvarene prema Odluci Vlade o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. i Odluke o izmjeni Odluke Vlade Republike (Narodne novine 29/11 i 126/11). Pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene iz sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije i to za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.234.157,00 kn te za otplatu kredita za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.027.233,00 kn. Navedeni prihodi su trebali biti iskazani u skupini prihoda iz proračuna.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 16.161.449,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO u iznosu 13.348.138,00 kn, otpisa obveza u iznosu 834.041,00 kn, participacija u iznosu 618.167,00 kn, na druge izvanredne prihode u iznosu 617.309,00 kn, refundacije rashoda iz prethodnih godina u iznosu 415.841,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 327.953,00 kn (naplate šteta od osiguranja osnovnih sredstava u iznosu, od zdravstvenih usluga plaćenih u cijelosti, od osiguranja djelatnika i dopunskog zdravstvenog osiguranja od drugih korisnika).

S HZZO su za 2011. ugovorena sredstva dopunskog osiguranja u iznosu 15.672.000,00 kn. Za pružene zdravstvene usluge iz dopunskog osiguranja tijekom 2011. Bolnica je ispostavila račune HZZO u iznosu 18.349.939,00 kn, koji su priznati u cjelokupnom iznosu, a plaćeni su u iznosu 13.348.138,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 111.923,00 kn, a odnose se na nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga.

Bolnica ostvaruje vlastite prihode obavljanjem poslova na tržištu. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5.527.661,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa u iznosu 2.966.113,00 kn, pruženih zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim osobama u iznosu 719.707,00 kn, drugih izvanrednih prihoda u iznosu 617.309,00 kn, kapitalnih donacija od neprofitnih organizacija u iznosu 561.729,00 kn, prihode od priređivanja toplog obroka u iznosu 250.053,00 kn, prihode od pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u iznosu 180.436,00 kn, prihode od usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu 133.676,00 kn, te od usluga pranja rublja u iznosu 98.638,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 94.572,00 kn, prema ugovoru zaključenom s jednim naručiteljem. Naknada za klinička ispitivanja, prema odredbama ugovora raspodjeljuje se u omjeru: Bolnici 20,0% i ispitivaču 80,0%, za svakog ispitanika utvrđenog u planu ispitivanja. Naknade ispitivačima u iznosu 75.658,00 kn su isplaćene putem plaća.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 24.863.981,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog i županijskog proračuna za otplatu kredita, sredstva HZZO (za pripravnike i stažiste, provođenje Nacionalnog programa prevencije raka dojke i druge programe), kapitalne donacije, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za refundaciju doprinosa za mirovinsko osiguranje i zaduživanje. Ovi prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 151.180.170,00 kn, što je za 2.501.018,00 kn ili 1,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 3.476.775,00 kn ili 2,4%.

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

Tablica broj 2

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	86.017.535,00	88.294.837,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	36.217.559,00	37.840.098,00	104,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	22.474.682,00	24.014.939,00	106,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	5.852.160,00	6.137.145,00	104,9
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	9.135.857,00	9.700.186,00	106,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.486.665,00	8.177.608,00	109,2
2.2.	Rashodi za usluge	9.511.152,00	9.755.059,00	102,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.231.725,00	4.070.100,00	96,2
3.	Financijski rashodi	13.127.776,00	6.479.803,00	49,4
4.	Ostali rashodi	579.464,00	292.199,00	50,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.521.926,00	2.044.394,00	134,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	16.216.928,00	16.228.839,00	100,1
	Ukupno	153.681.188,00	151.180.170,00	98,4
	Višak prihoda i primitaka	1.077.037,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.931.970,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.931.970,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 22.541.070,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 1.077.037,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.618.107,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 26.473.040,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 88.294.837,00 kn ili 58,4% i materijalni rashodi 37.840.098,00 kn ili 25,0% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 25.045.235,00 kn ili 16,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Većina rashoda je povećana u odnosu na prethodnu godinu, a financijski rashodi su manji za 6.647.973,00 kn ili 50,6% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, zbog smanjenja kamata na primljene kredite.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 73.287.718,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.730.481,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.276.638,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 24.014.939,00 kn, rashode za usluge u iznosu 9.755.059,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.508.014,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 446.537,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 115.549,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za sanitetski materijal u iznosu 7.466.311,00 kn ili 31,1%, lijekove u iznosu 6.137.145,00 kn ili 25,5% i energiju u iznosu 4.370.145,00 kn ili 18,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 1.719.662,00 kn, prijevoznih sredstava 142.562,00 kn, te računala i računalne opreme u iznosu 119.972,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 16.228.839,00 kn se odnose na otplatu kredita u iznosu 16.176.415,00 kn i otplatu najamnine za dva automobila u iznosu 52.424,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 269.967.112,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	267.659.012,00	254.090.697,00	94,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.170.700,00	3.071.180,00	96,9
1.2.	Građevinski objekti	234.373.433,00	231.235.205,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	27.845.469,00	17.400.295,00	62,5
1.4.	Prijevozna sredstva	282.804,00	341.111,00	120,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.986.606,00	2.042.906,00	102,8
2.	Financijska imovina	13.578.796,00	15.876.415,00	116,9
2.1.	Novčana sredstva	2.282.788,00	1.807.769,00	79,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	377.739,00	697.611,00	184,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.852.694,00	13.305.460,00	122,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.575,00	65.575,00	100,0
Ukupno imovina		281.237.808,00	269.967.112,00	96,0
3.	Obveze	203.521.613,00	191.177.028,00	93,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.067.713,00	42.453.437,00	108,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	215.818,00	603.445,00	279,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	164.238.082,00	148.120.146,00	90,2
4.	Vlastiti izvori	77.716.195,00	78.790.084,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		281.237.808,00	269.967.112,00	96,0

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 231.235.205,00 kn, postrojenja i opremu 17.400.295,00 kn, zemljište 3.071.180,00 kn, na zalihe materijala za obavljanje djelatnosti 1.952.931,00 kn, prijevozna sredstva 341.111,00 kn, sitni inventar 66.975,00 kn i umjetnička djela 23.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 14.068.646,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 2.772.638,00 kn ili 24,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.305.460,00 kn (za prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti 12.256.840,00 kn, prihode od pružanja usluga 768.412,00 kn, zakupa i iznajmljivanja prostora 280.208,00 kn), druga potraživanja 674.930,00 kn (za naknade koje se refundiraju 248.759,00 kn i sredstva decentraliziranih funkcija 426.171,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 65.575,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 20.850,00 kn i potraživanja od zaposlenih 1.831,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.256.840,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO za osnovnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 6.614.181,00 kn, na temelju dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.001.802,00 kn, na temelju ugovora za pružene usluge izvan ugovorenog limita 634.947,00 kn i na temelju ozljeda na radu i profesionalnih bolesti 5.910,00 kn. Koncem 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 450.279,00 kn, a nedospjela su potraživanja u iznosu 13.618.367,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih potraživanja, najveći dio čine dospjela potraživanja do 90 dana u iznosu 316.430,00 kn i dospjela potraživanja preko 180 dana u iznosu 66.748,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene i opomene pred tužbu. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2012.) naplaćeno je 13.693.803,00 kn ili 97,3% ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2011. iznose 191.177.028,00 kn, što je za 12.344.585,00 kn ili 6,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje obveza se najvećim dijelom odnosi na smanjene obveza za otplatu kredita. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 148.120.146,00 kn, materijalne rashode u iznosu 34.983.992,00 kn (naknade troškova zaposlenima 327.416,00 kn, materijal i energiju 28.646.860,00 kn, usluge 5.734.311,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja 275.405,00 kn), zaposlene u iznosu 7.375.914,00 kn (za neto plaće 4.132.270,00 kn, naknade plaća 194.442,00 kn, porez i prirez na dohodak iz plaća 730.606,00 kn, doprinose iz plaća 1.242.926,00 kn, doprinose na plaće 1.075.670,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 603.445,00 kn (uredska oprema i namještaj 109.565,00 kn, medicinska i laboratorijska oprema 489.221,00 kn, ostala oprema 4.659,00 kn), ostale tekuće obveze u iznosu 66.698,00 kn, te financijske rashode u iznosu 26.833,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za kredite i zajmove u iznosu 148.120.146,00 kn ili 77,5% i materijalne rashode u iznosu 34.983.992,00 kn ili 18,3% ukupnih obveza. Dugoročne obveze iznose 148.120.146,00 kn, a kratkoročne obveze 43.056.882,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.932.738,00 kn i do konca listopada 2012. plaćene su u cjelokupnom iznosu.

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 prethodnog razdoblja i 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 detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenikom ravnatelja, voditeljem materijalno financijskog poslovanja, te osobama zaduženih za vođenje poslovnih knjiga Bolnice.

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

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

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

Radi otklanjanja navedene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da pojedini postupci javne nabave nisu obavljeni u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. Bolnica je evidentirala prihode od pomoći u iznosu 25.802.390,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna za izgradnju Bolnice u iznosu 10.540.996,00 kn, te iz županijskog proračuna iz sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 15.261.394,00 kn i to za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.234.157,00 kn te za otplatu kredita za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.027.237,00 kn. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke i rashode i izdatke. Stoga su navedeni prihodi trebali biti iskazani u skupini prihoda iz proračuna.

Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), kojim je između ostaloga propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, obavezni organizirati obavljanje poslove unutarnje revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Bolnica prihvaća navode u vezi evidentiranja prihoda u poslovnim knjigama, te navodi da ih evidentira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi ustrojavanja unutarnje revizije obrazlaže da je Pravilnikom o radu Bolnice sistematizirano radno mjesto unutarnjeg revizora s napomenom da Bolnica neće popunjavati navedeno radno mjesto, ukoliko Županija zaposli unutarnjeg revizora, s obzirom da Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru daje mogućnost da se zaposli jedan revizor za više proračunskih korisnika. Bolnica navodi da je jedinica za unutarnju reviziju Županije provela revizijski nadzor za razdoblje od 1. siječnja 2009. do 31. svibnja 2010.*

Nadalje navode da je upravno vijeće, početkom prosinca 2011., donijelo odluku da će Županija zaposliti unutarnjeg revizora, koji će obavljati unutarnju reviziju za sve zdravstvene ustanove u Županiji. Obrazlažu, da se početkom ožujka u Županiji očekuje konačni dogovor oko ustroja unutarnje revizije.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 151.180.170,00 kn, što je za 2.501.018,00 kn ili 1,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 3.476.775,00 kn ili 2,4% više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 88.294.837,00 kn ili 58,4% i materijalni rashodi 37.840.098,00 kn ili 25,0%.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose se na bruto plaće u iznosu 73.287.718,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.730.481,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.276.638,00 kn. U Bolnici je koncem 2010. bilo 630 zaposlenika. Tijekom 2011. zaposlen je 41 zaposlenik, od čega 36 zdravstvenih i pet nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 656 zaposlenika od kojih je 501 zdravstveni te 155 nezdravstvenih.

Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11 - dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbama Kolektivnog ugovora, bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

Bolnica je tijekom 2011., ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 20,0%, odnosno 16,0%. 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. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su i naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (zamjenik ravnatelja, predstojnici klinika, pročelnici kliničkih odjela, voditelji kliničkih odjela).

Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravnici.

- 2.2. *Bolnica obrazlaže u vezi rashoda za zaposlene, odnosno isplate dodataka na plaće ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja da su tijekom 2011. svim zaposlenicima Bolnice obračunavane i isplaćivane plaće, te dodaci na plaću prema odredbama Pravilnika o radu i to iz travnja 2010., koji je bio u primjeni do početka srpnja 2011. i iz lipnja 2011., koji je u primjeni od srpnja 2011., u kojima su za položaje I. vrste odnosno za spomenute zaposlenike predviđeni dodaci ovisno o zanimanju osobe na položaju, s napomenom da je ravnatelj obavljao i poslove voditelja radne jedinice. Bolnica navodi da su dodaci na plaću propisani odredbama navedenih Pravilnika, uvažavajući odredbe članka 54. Kolektivnog ugovora, koji je bio u primjeni do 26. listopada 2011. i članka 55. Kolektivnog ugovora, koji je u primjeni od 27. listopada 2011., a prema kojima poslodavac može radnicima povećati plaće, ako izvan sredstava HZZO i državnog proračuna ostvaruje prihode pružajući svoje usluge na tržištu, što Bolnica i čini, a što je vidljivo iz financijskih pokazatelja.*

3. Potraživanja i obveze

- 3.1 Potraživanja su koncem 2011. iznosila 14.068.646,00 kn i veća su za 2.772.638,00 kn ili 24,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 12.256.840,00 kn (za osnovnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 6.614.181,00 kn, na temelju dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.001.802,00 kn, na temelju ugovora za pružene usluge izvan ugovorenog limita 634.947,00 kn i na temelju ozljeda na radu i profesionalnih bolesti 5.910,00 kn). Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 450.279,00 kn, od čega se 316.430,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 113.396.381,00 kn, koji se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 100.048.243,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti na temelju ugovornih obveza s HZZO i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.348.138,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja bolesnika oboljelih od akutnih bolesti, Bolnica je u lipnju 2010. zaključila s HZZO ugovor te tijekom 2010. i 2011. šest dodataka ugovoru, kojima je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Ukupno ugovorena sredstva za 2011. iznose 111.936.000,00 kn, od čega za bolničku zdravstvenu zaštitu oboljelih od akutnih bolesti 70.087.132,00 kn, specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu sa specijalističkom dijagnostikom i dnevnom bolnicom 26.154.316,00 kn, putne troškove za provođenje specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite izvan Bolnice 22.552,00 kn, te sredstva dopunskog osiguranja u iznosu 15.672.000,00 kn. Sredstva se uplaćuju Bolnici u dva obroka mjesečno. Prema Ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO, za pružene zdravstvene usluge iz osnovnog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u iznosu 97.985.463,00 kn, što je za 1.721.624,00 kn više od ugovorenog iznosa. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.263.839,00 kn, dok je 1.721.624,00 kn prekoračenja maksimalnog iznosa osporeno, a računi su vraćeni Bolnici. Za pružene zdravstvene usluge iz dopunskog osiguranja tijekom 2011. Bolnica je ispostavila račune HZZO u iznosu 18.349.939,00 kn i oni su priznati u cjelokupnom iznosu, a plaćeni su u iznosu 13.348.138,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 191.177.028,00 kn, što je za 12.344.585,00 kn ili 6,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 148.120.146,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 42.453.437,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 603.445,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.932.738,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 10.827.096,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 90 do 180 dana i dospjele obveze u iznosu 9.960.048,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 26.473.040,00 kn i čini 18,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne dospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.056.882,00 kn su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 28.988.236,00 kn, odnosno pokrivenost dospjelih obveza s ukupnim potraživanjima iznosi 32,7%. HZZO Bolnici ne plaća za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze. 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. Stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

- 3.2. *Bolnica obrazlaže, u vezi donošenja prijedloga mjera za pokriće manjka, te štednje i iznalaženja dodatnih izvora financiranja, da na sjednicama upravnog vijeća kontinuirano raspravlja o racionalizacijama i uštedama, te da se uprava Bolnice ponaša manirom dobrog gospodara. Nadalje, obrazlaže da je ravnateljstvo Bolnice načinilo znatne uštede i racionalizaciju kod potrošnje lijekova, potrošnog materijala te razne organizacijske promjene koje su dovele do ekonomičnog trošenja sredstava. Osim toga, navodi, da ravnateljstvo iznalazi dodatne izvore prihoda kroz projekte zbrinjavanja infektivnog otpada drugim bolnicama, te najam neiskorištenog prostora Bolnice, a kroz projekte energetske učinkovitosti postiže smanjenje režijskih troškova.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Prema planu nabave za 2011., ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 21.565.275,00 kn, a planirana vrijednost 26.525.293,00 kn. Planom nabave su utvrđene pozicije u financijskom planu, procijenjene i planirane vrijednosti pojedinih nabava, te vrste postupaka javne nabave. Za pojedine nabave, čija je procijenjena vrijednost nabave ispod 70.000,00 kn, planom nabave je utvrđena kao nabava za koju nije predviđeno provođenje postupaka javne nabave. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi su ostvareni u ukupnom iznosu 30.072.264,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. zaključeno je 59 ugovora u ukupnom iznosu 15.331.332,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Robe i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene u ukupnoj vrijednosti 2.262.357,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe ukupne vrijednosti 14.150.098,00 kn i to: lijekovi, reagensi, testovi i kalibratori, sistemi i setovi, priključci, konektori, cijevi i kateteri, dijelovi medicinske opreme i maski, krvna plazma i krvni derivati, elektrode, fotolaboratorijski materijal, dezinficijensi, kemikalije, komprese, flasteri, mrežice, zavoji i tupferi, šprice, kanile i nešivaće igle, elektrode za EKG, medicinski plin, konci, stapleri, klipse, kopče i mrežice, zaštitna odjeća i obuća, pelene, zaštitni i zavojni materijal, zaštitne folije, te papir i plastika. Roba u ukupnoj vrijednosti 9.866.458,00 kn (lijekovi, reagensi, testovi, kalibratori, sistemi i setovi, priključci, konektori, cijevi i kateteri, dijelovi medicinske opreme i maski, krvna plazma i krvni derivati, elektrode, fotolaboratorijski materijal, te dezinficijensi i kemikalije), nabavljena je bez primjene postupaka javne nabave.

Za nabavu robe u vrijednosti 1.808.506,00 kn (kompresse, flasteri, mrežice, zavoji, šprice, kanile i nešivače igle, elektrode za EKG, te medicinskog plina) su ugovori o nabavi zaključeni s dobavljačima tijekom studenoga i prosinca 2011., po provedenim postupcima javne nabave, dok je u razdoblju od siječnja do studenoga 2011. nabava navedene robe obavljena izravno, bez provedenih postupaka javne nabave.

Nabava robe u ukupnoj vrijednosti 2.475.134,00 (konci, stapleri, klipse, kopče i mrežice, zaštitna odjeća i obuća, pelene, zaštitni i zavojni materijal, zaštitne folije, te papir i plastika) obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave, prema ugovorima o nabavi, čiji je rok važenja istekao koncem 2010.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., kojima je propisano da je Bolnica obveznik primjene spomenutog zakona.

Bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora, tijekom pojedinih nabava u dijelu koji se odnose na ugovorne rokove, kvalitetu i količine robe i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže praćenje realizacije zaključenih ugovora, ugovorenih rokova, kvalitete i količine robe i usluga.

- 4.2. *Bolnica obrazlaže u vezi provođenja postupaka javne nabave da plan nabave donosi za proračunsku godinu, odnosno do konca godine, ugovore o nabavi roba zaključivala je do toga roka, te nije imala mogućnost produžiti važeće ugovore bez provođenja novih postupaka javne nabave. Navodi da su natječaji raspisani s određenim vremenskim odmakom u odnosu na nužne rokove, ali kao rezultat namjere poštivanja sadržajne i vremenske procedure, od donošenja plana nabave, raspisivanja javnog nadmetanja do odabira ponuditelja, te provođenja žalbenog postupka ukoliko je isti bio pokrenut. Bolnica obrazlaže da se natječaj za reagense, za koji je odluka o odabiru dobavljača donesena u listopadu 2011., odužio zbog žalbe jednog od ponuditelja, te je završen u ožujku 2012. U očitovanju Bolnica navodi da je za nabavu robe u ukupnoj vrijednosti 2.475.134,00 kn provela postupke javne nabave u razdoblju od lipnja do prosinca 2011., te okončala postupke do konca 2011., osim za lijekove i potrošni medicinski materijal za koje su javna nadmetanja poništena. Postupak javne nabave lijekova, koji je pokrenut koncem 2011., poništen je jer ni jedan od ponuditelja nije dostavio tražene dokaze o sposobnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva, pripravnost, prekovremeni rad i liječničku odgovornost, za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 26.473.040,00 kn ili 18,0% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane su u iznosu 43.056.882,00 kn, a potraživanja 14.068.646,00 kn. Obveze su koncem 2011. veće od potraživanja za 28.988.236,00 kn, odnosno pokrivenost obveza potraživanjima je 32,7%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
 - Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. zaključeno je 59 ugovora u ukupnoj vrijednosti 15.331.332,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 30.072.264,00 kn. Robe i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene u ukupnoj vrijednosti 2.262.357,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 14.150.098,00 kn od čega se na nabavu lijekova odnosi 6.137.145,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Krapinsko-zagorska županija. Tijekom 2011. odgovorna osoba je bio prim. Stanko Belina, dr. med., spec. radiologije, a u vrijeme obavljanja revizije Ivan Švajger, dr. med. Za provođenje bolničkog liječenja u 2011. je sa s HZZO ugovoreno 249 kreveta. Koncem 2011. Bolnica je imala 656 zaposlenika (501 zdravstveni i 155 nezdravstvenih). Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od HZZO, županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 147.248.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 151.180.170,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 3.931.970,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 22.541.070,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.473.040,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od HZZO u iznosu 113.396.381,00 kn ili 77,0%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene, ostvareni u iznosu 88.294.837,00 kn ili 58,4%. Koncem 2011. potraživanja iznose 14.068.646,00 kn i veća su za 24,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po ugovorima i drugim osnovama za zdravstvene usluge u iznosu 12.256.840,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 450.279,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 191.177.028,00 kn i za 6,1% su manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 26.932.738,00 kn. Bolnica nema ustrojenu unutarnju reviziju. U 2011. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 30.072.264,00 kn. Bez provedenih propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 14.150.098,00 kn, od čega se na nabavu lijekova odnosi 6.137.145,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.