



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA PAKRAC

Požega, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
KLASA: 041-01/12-02/143
URBROJ: 613-13 -13-6

Požega, 8. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE PAKRAC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Pakrac (dalje u tekstu: Bolnice) 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 17. rujna 2012. do 8. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku djelatnost, specijalističko-konzilijarnu, hemodijalizu, ljekarničku, te djelatnost medicinske prakse. Bolnička, te specijalističko-konzilijarna djelatnost se provode kroz sljedeće zdravstvene djelatnosti: opća kirurgija, interna medicina, ginekologija i opstetricija, pedijatrija, hitna medicina, otorinolaringologija, ortopedija, neurologija, urologija, anesteziologija, reanimacija i intenzivna medicina, oftamologija i optometrija, te druge djelatnosti. Osnivač Bolnice je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja gradova Pakrac i Lipik. Sjedište Bolnice je u Pakracu.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: odjel interne medicine, hemodijalize, opće kirurgije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja, pedijatrije, ginekologije i opstetricije, hitnog prijema, transfuzijske medicine, radiologije, patologije i citologije, mikrobiologije s parazitologijom, medicinske biokemije i odjel ljekarne, te polikliničko-konzilijarne i dijagnostičke ambulante. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: ured ravnatelja, te odjeli za ekonomske poslove, pravne i opće poslove, tehničke poslove i prijevoz i odjel za prehranu. Tijela Bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, te povjerenstva za lijekove, kvalitetu, bolničke infekcije i etičko povjerenstvo. Upravno vijeće upravlja ustanovom i nadzire rad uprave, koju čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i dva pomoćnika ravnatelja (za kvalitetu zdravstvene zaštite i sestrinstvo). Upravno vijeće ima pet članova, kojima mandat traje četiri godine. Tijekom 2011. do lipnja 2012. je ravnatelj Bolnice bio Ivan Marijanović dr. med. U vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Krunoslav Kelemen, dipl. iur. Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Koncem 2011. je u Bolnici bilo 274 zaposlenika, od kojih je 190 zdravstvenih i 84 nezdravstvenih zaposlenika (administrativni, tehnički). Početkom 2011. je bilo 284 zaposlenika, a smanjenje od deset zaposlenika do konca 2011. se odnosi na zdravstvene zaposlenike. U okviru bolničke zdravstvene zaštite, za 2011. je ukupan i ugovoreni broj bolničkih postelja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) bio 115, a prosječno je bila iskorištena 81 postelja ili 70,4%. U Bolnici je u okviru bolničke zdravstvene zaštite liječeno 4 862 pacijenta, a broj dana liječenja je bio 29 508 ili u prosjeku 6,1 dan po pacijentu. U okviru polikliničko-konzilijarne zdravstvene zaštite je tijekom 2011. bilo 93 280 pacijenata. Pruženo je 218 335 usluga, što je 2,3 usluge po pacijentu. Za dnevnu bolnicu s hemodijalizom je ugovoreno 12 postelja od 14 postojećih, a iskorištenost postelja je bila 117,8% na bazi ugovorenih postelja, te je bilo 5 160 pacijenata (slučajeva) u 2011.

Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u tri objekta, koji su obnovljeni nakon Domovinskog rata.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 55.840.427,00 kn. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 45.516.000,00 kn.

Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, zakupnina, pomoći iz državnog proračuna i drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 36.730.427,00 kn ili 65,8% su planirani za plaće zaposlenika (bruto i doprinosi na plaće).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 57.672.615,00 kn, te za 2013. u iznosu 57.970.938,00 kn. Za nabavu medicinske i laboratorijske opreme je u 2011. planirano 1.700.000,00 kn, a u 2012. i u 2013. po 2.000.000,00 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 57.381.343,00 kn, što je za 633.060,00 kn ili 1,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 1.540.916,00 kn ili 2,8% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	50.132.626,00	49.108.976,00	98,0
1.1.	Prihodi od HZZO	47.512.858,00	47.180.093,00	99,3
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.619.768,00	1.928.883,00	73,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	932.618,00	1.026.116,00	110,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	573.748,00	644.368,00	112,3
2.2.	Prihodi od donacija	358.870,00	381.748,00	106,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.897.595,00	7.046.745,00	102,2
4.	Prihodi od imovine	10.872,00	10.973,00	100,9
5.	Pomoći iz proračuna	18.290,00	70.860,00	387,4
6.	Ostali prihodi	15.382,00	112.285,00	730,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.020,00	5.388,00	76,8
	Ukupno	58.014.403,00	57.381.343,00	98,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 49.108.976,00 kn ili 85,6%, od čega od HZZO u iznosu 47.180.093,00 kn i iz županijskog proračuna 1.928.883,00 kn. Drugi prihodi, koji se odnose na prihode po posebnim propisima, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, ostale prihode, pomoći iz proračuna, prihode od imovine, te od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.272.367,00 kn i čine 14,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Od HZZO su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 53.805.230,00 kn i to: na temelju ugovorenih limita 46.011.007,00 kn (za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 45.516.000,00 kn i laboratorijskih pretraga 495.007,00 kn), od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.625.137,00 kn (evidentirano u okviru prihoda po posebnim propisima), naknada za plaće pripravnika i liječnika na specijalizaciji 879.083,00 kn, te usluge izvan limita 290.003,00 kn (za posebno skupe lijekove 201.668,00 kn, mamografiju 64.436,00 kn i hitne inozemne aktivne slučajeve 23.899,00 kn). S HZZO je ugovoren ukupni maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu za 2011. u iznosu 45.516.000,00 kn. Bolnica je za 2011. ispostavila računa za obavljene usluge zdravstvene zaštite po spomenutom ugovoru u iznosu 46.676.929,00 kn, što je za 1.160.929,00 kn više od ugovorenog limita.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.928.883,00 kn su ostvareni za financiranje usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 594.590,00 kn i za nabavu medicinske i laboratorijske opreme, računala i druge opreme, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i licence u iznosu 1.334.293,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 7.046.745,00 kn, a odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.625.137,00 kn, od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 331.385,00 kn, potpore za zapošljavanje od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 64.219,00 kn i druge prihode u iznosu 26.004,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.026.116,00 kn se odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga drugim zdravstvenim ustanovama (usluge laboratorija, sistematski pregledi i drugo) u iznosu 266.474,00 kn i neosiguranim osobama u iznosu 26.058,00 kn, zakupnina i najamnina u iznosu 167.731,00 kn, prodanih proizvoda u iznosu 119.569,00 kn (topli obrok za zaposlenike), prodaje otpadnih materijala u iznosu 32.477,00 kn, drugih usluga 32.059,00 kn, te donacija medicinske opreme, lijekova i drugih donacija u iznosu 381.748,00 kn.

Namjenski prihodi, koji se odnose na prihode iz Županije za financiranje decentraliziranih funkcija, od donacija, pomoći i prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.386.879,00 kn i utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 56.527.396,00 kn, što je za 947.876,00 kn ili 1,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 686.969,00 kn ili 1,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	37.382.404,00	38.288.046,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	15.821.509,00	16.340.651,00	103,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	11.233.601,00	12.169.858,00	108,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.574.179,00	3.338.307,00	93,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	4.459.503,00	4.803.905,00	107,7
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.199.919,00	4.027.646,00	125,9
2.2.	Rashodi za usluge	2.755.465,00	2.735.427,00	99,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.832.443,00	1.435.366,00	78,3
3.	Financijski rashodi	22.337,00	17.011,00	76,2
4.	Ostali rashodi	6.591,00	21.688,00	329,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.346.679,00	1.860.000,00	79,3
	Ukupno	55.579.520,00	56.527.396,00	101,7
	Višak prihoda i primitaka	2.434.883,00	853.947,00	

Višak prihoda i primitaka tekuće godine je iskazan u iznosu 853.947,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 8.504.045,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 2.434.883,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 10.938.928,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.650.098,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 38.288.046,00 kn ili 67,7%, te materijalni rashodi 16.340.651,00 kn ili 28,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostali rashodi i financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.898.699,00 kn ili 3,4%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 38.288.046,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 31.569.810,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 5.413.499,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.304.737,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema važećim propisima i u skladu s donesenim odlukama i rješenjima o plaćama. Rashodi za zaposlene su ostvareni za 866.701,00 kn ili 2,3% više od planiranih zbog značajnog povećanja ostalih rashoda za zaposlene, koji se odnose na isplate ostalih materijalnih prava zaposlenicima, utvrđenih kolektivnim ugovorom (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i invalidnost i drugo).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 16.340.651,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal za higijenske potrebe i njegu (potrošni medicinski materijal i lijekovi) u iznosu 8.142.211,00 kn ili 49,8%, plin 1.385.259,00 kn ili 8,5%, naknade troškova za zaposlene 1.060.928,00 kn ili 6,5%, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu 900.377,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih materijalnih rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.860.000,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.467.770,00 kn, računalne opreme i uredskog namještaja u iznosu 161.873,00 kn, druge opreme u iznosu 46.645,00 kn, te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 183.712,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.254.428,00 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	62.568.486,00	61.296.600,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.940.498,00	3.940.498,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	44.289.361,00	43.890.897,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	11.809.482,00	10.761.876,00	91,1
1.4.	Prijevozna sredstva	31.029,00	23.328,00	75,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	202.292,00	202.292,00	100,0
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.781.497,00	2.075.684,00	116,5
1.7.	Druga nefinancijska imovina	514.327,00	402.025,00	78,2
2.	Financijska imovina	3.977.395,00	3.957.828,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	747.165,00	732.225,00	98,0
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	299.453,00	225.853,00	75,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.849,00	75.758,00	101,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.826.034,00	2.857.246,00	101,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	25.248,00	9.739,00	38,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.646,00	57.007,00	-
	Ukupno imovina	66.545.881,00	65.254.428,00	98,1
3.	Obveze	11.372.591,00	10.745.880,00	94,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.571.968,00	9.906.599,00	93,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	797.458,00	827.356,00	103,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.165,00	11.925,00	376,8
4.	Vlastiti izvori	55.173.290,00	54.508.548,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.545.881,00	65.254.428,00	98,1
	Izvanbilančni zapisi	867.447,00	730.554,00	84,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade bolnice, laboratorija i ostale bolničke objekte u iznosu 43.258.325,00 kn, zgrade skladišta, garaža i sličnih objekata u iznosu 467.532,00 kn, te na druge objekte u iznosu 165.040,00 kn. Tijekom 2011. su prenesena prava vlasništva gradu Pakracu nad imovinom, koja se odnosi na razrušene i neobnovljene zgrade (osam objekata) i dvorište, te pripadajući vrt, perivoj i putove, na temelju odluke Upravnog vijeća Bolnice i uz suglasnost osnivača. Bolnici navedene nekretnine nisu bile potrebne za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Procijenjena vrijednost prenesene imovine je u protuvrijednosti 379.826,- EUR, a knjigovodstvena vrijednost prije ispravka vrijednosti je iznosila 21.214,86 kn.

Vrijednosno značajnija postrojenja i opremu čini medicinska oprema u iznosu 7.243.394,00 kn, bolnički namještaj u iznosu 662.387,00 kn, laboratorijska oprema 553.315,00 kn, te računala i računalna oprema 451.972,00 kn.

Vrijednosno značajnije zalihe čine zalihe potrošnog medicinskog materijala u iznosu 1.306.982,00 kn i zalihe lijekova u iznosu 438.542,00 kn, koji se nalaze na odjelima i u bolničkoj ljekarni.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su koncem 2011. iskazani u iznosu 75.758,00 kn, a odnose se na dionice jedne poslovne banke u vrijednosti 53.200,00 kn i potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove za staru deviznu štednju u iznosu 22.558,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 3.092.838,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 57.897,00 kn ili 1,9%. Odnose se na potraživanja od HZZO za dopunsko zdravstveno osiguranje i po drugim ugovorima u iznosu 2.135.122,00 kn, Doma zdravlja Pakrac za održavanje kotlovnice i plin 283.048,00 kn, osiguranih osoba za sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) 186.561,00 kn, građana koji nemaju zdravstveno osiguranje 162.120,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova 49.712,00 kn i drugih potraživanja 276.275,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja do utvrđenih limita i koncem godine su usklađena s HZZO. Dospjela potraživanja iznose 1.054.938,00 kn, od kojih se na potraživanja do starosti 90 dana odnosi 438.056,00 kn ili 41,5%, a na starija preko 90 dana 616.882,00 kn ili 58,5%.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 10.745.880,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 626.711,00 kn ili 5,5%. Odnose se na obveze za sanitetski materijal u iznosu 3.265.898,00 kn, zaposlene 3.111.216,00 kn, lijekove 2.545.308,00 kn, medicinsku opremu 827.356,00 kn, usluge 212.065,00 kn i druge obveze 784.037,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.626.336,00 kn, a od toga se 2.010.020,00 kn ili 55,4% odnosi na dospjele obveze starosti preko 90 dana. U travnju 2012. je evidentirano smanjenje dugoročnih obveza prema HZZO za nabavu medicinske opreme u iznosu 791.440,00 kn zbog otpisa na temelju odluke Upravnog vijeća HZZO.

Izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi koncem 2011. iznose 730.554,00 kn, a odnose se na vrijednost tuđe medicinske opreme na korištenju u Bolnici.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Bolnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, rukovoditeljima odjela za ekonomske i pravne poslove i drugim zaposlenicima, 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Bolnici je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje, kako bi se potrošnja lijekova i medicinskog materijala pratila mjesečno prema utvrđenom planu i po pojedinim odjelima, radi racionalnog korištenja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci.

Nalaz za 2011.

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

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

1. Potraživanja i obveze

- 1.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 57.381.343,00 kn, što je za 633.060,00 kn ili 1,1% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su ostvareni u iznosu 56.527.396,00 kn, što je za 947.876,00 kn ili 1,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 853.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.504.045,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.650.098,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka.

Potraživanja su koncem 2011. iznosila 3.092.838,00 kn i manja su za 57.897,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 2.135.122,00 kn i odnose se na potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.050.395,00 kn, skupe lijekove 42.680,00 kn i za primarnu zdravstvenu zaštitu (laboratorijske pretrage) 42.047,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.054.938,00 kn, od čega se 438.056,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana, a 616.882,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 90 dana. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za sredstava iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 369.384,00 kn, za sudjelovanje osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 177.127,00 kn, od Doma zdravlja Pakrac za naknade režija za plin u iznosu 158.344,00 kn, od građana koji nemaju zdravstveno osiguranje za pružene usluge u iznosu 146.703,00 kn i od Doma zdravlja Pakrac za održavanje kotlovnice u iznosu 124.704,00 kn. Za naplatu potraživanja za dani predujam za usluge tapeciranja u iznosu 6.659,00 kn, zbog neizvršavanja ugovorenog posla je izvoditelj utužen. Za dospjela potraživanja u iznosu 678.896,00 kn dužnicima su svaka tri mjeseca upućivane opomene, dok druge mjere naplate tijekom 2011. nisu poduzimane. U kolovozu 2012. je pokrenuto 114 postupaka za ovrhu nad cjelokupnom imovinom dužnika. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Od HZZO su u 2011. ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 53.805.230,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 45.516.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.625.137,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012.

Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 45.516.000,00 kn odnosno 3.793.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.612.000,00 kn odnosno 551.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 46.676.929,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 1.160.929,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 45.516.000,00 kn, dok je 1.160.929,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Za iznos više ispostavljenih računa su umanjena potraživanja od HZZO. Za dopunsko zdravstveno osiguranje je ispostavljeno računa za 2.050.395,00 kn više od ugovorenog iznosa, a po usklađenju s HZZO su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 10.745.880,00 kn, što je za 626.711,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 3.626.336,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal u iznosu 1.934.073,00 kn ili 53,3% i lijekove u iznosu 1.507.338,00 kn ili 41,6%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, na obveze čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana se odnosi 1.616.316,00 kn, a prekoračenje preko 90 dana 2.010.020,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 7.650.098,00 kn i čini 13,3% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 7.653.042,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 28,8%. Dospjele obveze su bile veće od dospjelih potraživanja za 2.571.398,00 kn. HZZO ne plaća Bolnici 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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. 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 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 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Nalaže se pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Bolnica je prihvatila prijedlog i nalog Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja, navodi da je Požeško-slavonska županija donijela Odluku o pozivanju Vlade Republike Hrvatske na provođenje sanacije Bolnice prema odredbama Zakona o sanaciji javnih ustanova, te će se postupiti prema metodologiji koju će propisati Ministarstvo zdravlja. Vezano uz pravodobno poduzimanje mjera naplate, Bolnica navodi da su tijekom 2012. pokrenuti ovršni postupci nad cjelokupnom imovinom dužnika, od kada se pravodobno provode mjere naplate.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Bolnica je donijela plan javne nabave za 2011., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.733.214,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna ugovorena vrijednost javne nabave iznosi 8.437.656,00 kn. Provedeno je 137 otvorenih postupka javne nabave (131 ugovor male i šest velike vrijednosti). Od toga je za lijekove provedeno 39 postupaka, kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 3.234.137,00 kn i za potrošni medicinski materijal 53 postupka u vrijednosti 2.881.163,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave, osim energenta plina u vrijednosti 1.385.258,00 kn, koji je nabavljen bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona. Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09), propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između ostalih i opće bolnice, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu plina provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je plin nabavljen od jedinog dobavljača plina koji je na području grada Pakraca, te da će ubuduće postupiti prema nalogu.*

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:
 - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 7.650.098,00 kn, ukupne obveze 10.745.880,00 kn, a ukupna potraživanja 3.092.838,00 kn. Ukupne obveze su veće od ukupnih potraživanja za 7.653.042,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 28,8%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteta i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Na koncu 2011. dospjela su potraživanja iznosila 1.054.938,00 kn, od kojih se na potraživanja do starosti 90 dana odnosi 438.056,00 kn, a na starija od 90 dana 616.882,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu bile pravodobno poduzimane mjere naplate. (točka 1. Nalaza)
 - Ugovorena vrijednost javne nabave tijekom 2011. iznosi 8.437.656,00 kn. Energent plin u vrijednosti 1.385.258,00 kn je nabavljen izravnom pogodbom bez primjene propisanog postupka javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: bolničku, specijalističko-konzilijarnu, hemodijalizu, ljekarničku, te djelatnost medicinske prakse. Financira se iz sredstava HZZO, županijskog proračuna, vlastitim приходima i drugim приходima. Ima 274 zaposlenika. Odgovorna osoba tijekom 2011. i do lipnja 2012. je bio ravnatelj Ivan Marijanović, a u tijeku obavljanja revizije je ravnatelj Krunoslav Kelemen. Unutarnja revizija nije uspostavljena, a u tijeku je stručna izobrazba jedne zaposlenice za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora. Prihodi su ostvareni u iznosu 57.381.343,00 kn, a rashodi u iznosu 56.527.396,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 853.947,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.504.045,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.650.098,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz HZZO u iznosu 53.805.230,00 kn ili 93,8% i iz županijskog proračuna u iznosu 1.928.883,00 kn ili 3,4%. Prihodi su utrošeni u skladu s financijskim planom i za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 3.092.838,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 57.897,00 kn ili 1,9%. Većina potraživanja u iznosu 2.135.122,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO. Dospjela potraživanja iznose 1.054.938,00 kn. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 10.745.880,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 626.711,00 kn ili 5,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.906.599,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 827.356,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 11.925,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.626.336,00 kn i veće su od dospjelih potraživanja za 2.571.398,00 kn.

Koncem 2011. ukupne obveze su veće od potraživanja za 7.653.042,00 kn, što je 13,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 38.288.046,00 kn ili 67,7%, te materijalne rashode u iznosu 16.340.651,00 kn ili 28,9% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema važećim propisima i u skladu s donesenim odlukama i rješenjima o plaćama.

Ugovorena vrijednost javne nabave tijekom 2011. iznosi 8.437.656,00 kn. Bez primjene propisanog postupka javne nabave, izravnom pogodbom je nabavljen plin u vrijednosti 1.385.258,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja i obveze, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.