



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA POŽEGA

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 revizije za 2002. i 2003.	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

KLASA: 041-01/12-02/144

URBROJ: 613-13-13 -6

Požega, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE POŽEGA 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 Požega (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 17. rujna 2012. do 13. 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 Požeško-slavonska županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika grada Požege i Požeško-slavonske županije, te korisnike zdravstvene zaštite, koji dolaze iz drugih županija. Sjedište Bolnice je u Požegi, Osječka ulica 107. Matični broj je 0541109, a brojčana oznaka djelatnosti 85110. Bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova.

Bolnica obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: djelatnosti bolnica, djelatnosti medicinske prakse, te znanstveno-istraživačku i nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih zaposlenika. Radi obavljanja navedenih djelatnosti je ustrojeno 37 ustrojbenih jedinica koje čine 34 odjela, hitni prijem, jedinica za znanstveno-istraživački rad, te jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Radi obavljanja zajedničkih poslova je ustrojeno Ravnateljstvo koje sadrži ustrojbene jedinice: Ured ravnatelja, Službu za opće, pravne i tehničke poslove, koja obuhvaća manje ustrojbene jedinice za opće, pravne, kadrovske i tehničke poslove, poslove održavanja, osiguranja i pomoćne poslove, Službu za gospodarstvene poslove (računovodstvo i financije, plan, analiza i statistika, medicinska informatika, prihodi, poslovi nabave, dijetetike i prehrane, Odjel za unutarnju reviziju, te Odjel zaštite na radu.

Tijela Bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova (tri predstavnika osnivača, te dva predstavnika zaposlenika). Ravnatelj Bolnice tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.) je prof. dr. sc. Željko Glavić.

Koncem 2010. Bolnica je imala 566 zaposlenika, a koncem 2011. ima 579 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, 427 su zdravstveni, a 152 su administrativno-tehnički. Donesen je Statut i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Bolnica s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovara i obavlja stacionarnu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2011. je za provođenje bolničke zaštite ugovoreno 250 postelja. Popunjeni broj postelja je 199, te je iskorištenost bolničkih postelja 79,6%. U 2011. je bolnički liječeno 10 359 pacijenata, uz prosječno trajanje liječenja sedam dana. Broj dana bolničkog liječenja je 72 679. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. je obrađeno 180 624 pacijenata. Broj pruženih usluga je 801 729, te je prosječni broj usluga po pacijentu 4,4. Ugovoreni broj postelja u dnevnoj bolnici je 27, a broj bolesnika u dnevnoj bolnici je 6 943.

Bolnica obavlja djelatnost zdravstvene zaštite u četiri zgrade površine 15 570 m². U 2011. je dograđena poliklinika površine 800 m². Zgrade su povezane hodnicima, osim zgrade patologije, koja je smještena zasebno. Objekti se redovno obnavljaju i održavaju te osiguravaju primjereni standard pružanja usluga.

Planiranje

Privremenim financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 126.409.326,00 kn, a financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 124.550.800,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 127.824.525,00 kn, što je za 3.273.725,00 kn ili 2,6% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.696.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, te donacija. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 84.163.250,00 kn ili 65,8% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, 2012. i 2013., kojima su planirani prihodi, te rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 120.597.655,00 kn, te za 2013. u iznosu 120.654.313,00 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 125.062.775,00 kn, što je za 1.165.352,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 2.761.750,00 kn ili 2,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	107.021.515,00	107.382.842,00	100,3
1.1.	Prihodi od HZZO	98.800.315,00	99.516.638,00	100,7
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	8.221.200,00	7.866.204,00	95,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.061.024,00	2.726.297,00	67,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.957.322,00	1.945.254,00	65,8
2.2.	Prihodi od donacija	1.103.702,00	781.043,00	70,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	14.776.890,00	14.567.813,00	98,6
4.	Prihodi od imovine	257.492,00	171.133,00	66,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	52.953,00	174.635,00	329,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	58.253,00	40.055,00	68,8
	Ukupno	126.228.127,00	125.062.775,00	99,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 107.382.842,00 kn ili 85,9%, te prihodi po posebnim propisima 14.567.813,00 kn ili 11,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.112.120,00 kn ili 2,5%.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode na temelju ugovorenih obveza, odnosno prihode od HZZO u iznosu 99.516.638,00 kn i na prihode iz proračuna Županije u iznosu 7.866.204,00 kn.

Ukupno ostvarena sredstva od HZZO iznose 113.872.744,00 kn. Odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 99.516.638,00 kn (za osnovno zdravstveno osiguranje - ugovoreni limit 96.896.000,00 kn, posebno skupe lijekove 1.928.818,00 kn, inozemne aktivne slučajeve 550.129,00 kn i neosigurane slučajeve 141.691,00 kn) i prihode, iskazane u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 14.356.106,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje 13.155.502,00 kn, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih zaposlenika 632.811,00 kn, te participacije 567.793,00 kn). Ugovorom s HZZO je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite (limit) u iznosu 96.696.000,00 kn, a računi za smanjenje listi čekanja za 2011. iznose 647.109,00 kn, te ukupna sredstva za 2011. iznose 97.343.109,00 kn. Za obavljene usluge Bolnica je HZZO ispostavila račune u iznosu 105.828.444,00 kn, što je za 8.485.335,00 kn više od ugovorenoga. U 2011. HZZO je doznačio Bolnici 96.896.000,00 kn, te nenaplaćena potraživanja od HZZO-a za 2011. iznose 447.109,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., koncem 2011. HZZO duguje Bolnici ukupno 19.392.786,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. u iznosu 7.866.204,00 kn. Odnose se na prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.362.516,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu 503.688,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga se odnose na usluge zdravstvenim ustanovama u iznosu 533.454,00 kn, poduzećima i privatnim osobama u iznosu 465.528,00 kn, sistematskih pregleda u iznosu 295.063,00 kn, pregleda u svezi s provođenjem nacionalnih programa prevencije raka dojke i ranog otkrivanja raka debelog crijeva u iznosu 262.331,00 kn, te druge prihode u iznosu 388.878,00 kn. Bolnica je ostvarena sredstva od sistematskih pregleda raspodijelila u skladu s odlukom ravnatelja, prema kojoj se 2/3 sredstava isplaćuje zaposlenicima uvećanjem plaća, a 1/3 ostaje bolnici za druge troškove poslovanja.

Prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu 391.279,00 kn za nabavu lijekova i kapitalne donacije u iznosu 389.764,00 kn od trgovačkih društava i fizičkih osoba za nabavu medicinske i druge opreme, te donacije knjiga od fizičkih osoba.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 8.687.302,00 kn. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije u iznosu 7.866.204,00 kn, donacije u iznosu 781.043,00 kn, te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.055,00 kn. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 126.541.269,00 kn, što je za 334.338,00 kn ili 0,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.283.256,00 kn ili 1,0% manje 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	83.380.729,00	84.056.597,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	33.531.208,00	34.001.986,00	101,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	25.104.475,00	25.529.774,00	101,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	8.169.762,00	8.381.982,00	102,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	9.356.965,00	9.367.244,00	100,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.577.748,00	7.780.548,00	102,7
2.2.	Rashodi za usluge	5.620.453,00	5.580.358,00	99,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.806.280,00	2.891.854,00	103,0
3.	Financijski rashodi	32.777,00	29.010,00	88,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	117.600,00	133.600,00	113,6
5.	Ostali rashodi	10.000,00	14.000,00	140,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.134.617,00	8.306.076,00	90,9
Ukupno		126.206.931,00	126.541.269,00	100,3
Manjak prihoda		-	1.478.494,00	-
Višak prihoda		21.196,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.478.494,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.565.051,00 kn (21.196,00 kn višak prihoda iz 2010., a 18.586.247,00 kn manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.043.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 84.056.597,00 kn ili 66,4%, materijalni rashodi 34.001.986,00 kn ili 26,9%, te za nabavu nefinancijske imovine 8.306.076,00 kn ili 6,6%. Svi drugi rashodi iznose 176.610,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 84.056.597,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 69.749.089,00 kn, doprinose na plaće 11.945.777,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.361.731,00 kn. Dva su zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu na temelju sporazuma o zasnivanju kumulativnog radnog odnosa s Bolnicom i Medicinskim fakultetom u Osijeku kojima je utvrđeno da će zaposlenici raditi 75,0%, odnosno 70,0% radnog vremena u Bolnici, a 25,0%, odnosno 30,0% radnog vremena na Fakultetu.

Materijalni rashodi u iznosu 34.001.986,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 25.529.774,00 kn, usluge 5.580.358,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.891.854,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal i energiju u iznosu 25.529.774,00 kn, od čega se 9.367.244,00 kn odnosi na medicinski potrošni materijal, 8.381.982,00 kn lijekove, te 7.780.548,00 na druge rashode za materijal i energiju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.306.076,00 kn se odnose na nabavu postrojenja i opreme (medicinsku i laboratorijsku opremu, uredsku opremu i namještaj, te drugu opremu i uređaje) u iznosu 4.919.052,00 kn, dogradnju poliklinike u iznosu 3.041.449,00 kn i ostalo (uređenje Odjela ginekologije i hemodijalize, ulaganja u računalne programe, knjige i stručnu literaturu i drugo) u iznosu 345.575,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 79.593.377,00 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	48.824.623,00	51.745.389,00	106,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.975.480,00	1.975.480,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.973.167,00	30.334.770,00	116,8
1.3.	Postrojenja i oprema	14.863.849,00	16.594.362,00	111,6
1.4.	Prijevozna sredstva	80.053,00	63.199,00	78,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.148.811,00	439.146,00	13,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.783.263,00	2.338.432,00	84,0
2.	Financijska imovina	30.047.462,00	27.847.988,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	238.478,00	161.962,00	67,9
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.161.673,00	845.561,00	20,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	64.287,00	64.287,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri	14.374,00	14.374,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.030.292,00	25.199.424,00	104,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.029.850,00	987.620,00	95,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	508.508,00	574.760,00	113,0
Ukupno imovina		78.872.085,00	79.593.377,00	100,9
3.	Obveze	26.127.721,00	23.929.568,00	91,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.728.646,00	23.686.592,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.399.075,00	242.976,00	7,1
4.	Vlastiti izvori	52.744.364,00	55.663.809,00	105,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.872.085,00	79.593.377,00	100,9
Izvanbilančni zapisi		238.844,00	238.844,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta na kojima su zelene površine i građevinski objekti u vlasništvu Bolnice u iznosu 1.975.480,00 kn, građevinskih objekata 30.334.770,00 kn (zgrade Bolnice 29.955.515,00 kn, ceste 300.372,00 kn te stambene zgrade 78.883,00 kn), postrojenja i opreme od čega je vrijednosno najznačajnija medicinska i laboratorijska oprema 12.023.569,00 kn, prijevoznih sredstava 63.199,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 439.146,00 kn, te druge nefinancijske imovine u okviru koje su vrijednosno najznačajnije zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.902.147,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u građevinske objekte (zgradu poliklinike) u iznosu 4.939.141,00 kn, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 3.586.044,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 161.962,00 kn, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo 845.561,00 kn, dane zajmove (posuđene bolničke krevete, te opremu zdravstvenim ustanovama ranijih godina) 64.287,00 kn, obveznice za stanove koji su otkupljeni starom deviznom štednjom 14.374,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 25.199.424,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) 987.620,00 kn i rashode budućeg razdoblja 574.760,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 27.096.892,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.189.210,00 ili 7,5%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, koja se odnose na potraživanja za prihode od HZZO u iznosu 20.062.713,00 kn (od čega za osnovno osiguranje do visine ugovorenog limita u iznosu 19.407.586,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 655.127,00 kn), potraživanja od Županije u iznosu 36.126,00 kn, dopunskog osiguranja u iznosu 4.545.024,00 kn, participacije 275.825,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 232.529,00 kn i potraživanja za prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 47.207,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., HZZO duguje Bolnici ukupno 19.392.786,00 kn, dok su potraživanja za prihode od HZZO za osnovno osiguranje evidentirana u iznosu 19.407.586,00 kn, što je više za 14.800,00 kn. Usklađenje je provedeno u ožujku 2012., umanjnjem potraživanja nakon usklađenja i zatvaranja svih računa koje je HZZO prihvatio u okviru dozvoljenog limita za 2011. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.307.754,00 kn. Na dospelja potraživanja do 90 dana se odnosi 1.169.825,00 kn, od 90 do 180 dana 24.876,00 kn, a preko 180 dana 113.053,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospelja potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 1.048.033,00 kn. Druga dospelja potraživanja su manjih pojedinačnih vrijednosti. Dospelja potraživanja su za 290.435,00 kn ili 28,6% veća od dospeljih obveza. Od ukupnih potraživanja, do konca 2012. je plaćeno 25.869.275,00 kn ili 95,5%.

Obveze koncem 2011. iznose 23.929.568,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.198.153,00 ili 8,4%. Dospjele obveze iznose 1.017.319,00 kn. Odnose se na obveze za lijekove u iznosu 541.760,00 kn i potrošni medicinski materijal 475.559,00 kn i starosti su do 90 dana. Nedospjele obveze iznose 22.912.249,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 22.669.273,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 242.976,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2011., do konca 2012. je plaćeno 22.830.688,00 kn ili 95,4%.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 238.844,00 kn se odnose na medicinsku opremu dobivenu na korištenje.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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 proračuna, 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 s ravnateljem i zaposlenicima Bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga 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 naloge i poduzme potrebne radnje za realno planiranje prihoda i ostvarenje rashoda do iznosa planiranih financijskim planom.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za zaposlene.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 126.541.269,00 kn, što je za 334.338,00 kn ili 0,3% više od prethodne godine. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.478.494,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.565.051,00 kn (od čega se 21.196,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2010., a 18.586.247,00 kn na manjak prihoda iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.043.545,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 84.056.597,00 kn ili 66,4%, materijalni rashodi u iznosu 34.001.986,00 kn ili 26,9%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.306.076,00 kn ili 6,6%. Svi drugi rashodi iznose 176.610,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno ostvarenim rashodima.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 69.749.089,00 kn, doprinose na plaće 11.945.777,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.361.731,00 kn. Plaće zaposlenika su utvrđene odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01). Osnovica i koeficijenti za izračun plaća su utvrđeni prema odredbama Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09) i Uredbi 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 i 112/12). Ostale naknade na osnovi rada zaposlenika su utvrđene kolektivnim ugovorima, te zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnih ugovora. Na temelju dodatka ugovora o radu, ravnatelj obavlja propisane poslove i zadatke položajnog radnog mjesta ravnatelja u punom opsegu i punom radnom vremenu, a dežurstva na položajnom radnom mjestu voditelja odjela izvan punog redovnog radnog vremena. Zamjenik ravnatelja obavlja propisane poslove i zadatke položajnog radnog mjesta zamjenika ravnatelja u punom opsegu i punom radnom vremenu, a dežurstva na položajnom radnom mjestu voditelja odjela izvan punog redovnog radnog vremena. Na temelju dodatka ugovora o radu iz listopada 2010., zamjenik ravnatelja obavlja poslove položaja I. vrste - zamjenik ravnatelja županijske bolnice - predstojnik službe za internu medicinu. Zbog nedostatka liječnika za dežurstvo, nakon obavljenog dežurstva radnim danom ravnatelj i zamjenik ravnatelja ne koriste slobodan dan, a dežurstvo se obračunava kao rad danom pred neradni dan (kao rad petkom).

Naknada za dežurstvo i pripravnost ravnatelja i zamjenika ravnatelja je obračunana prema položajnom radnom mjestu. Prema zaključku 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/10 i 7/11), 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. 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. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i zamjeniku ravnatelja (zaposlenik na položaju), kada je dežurao ili bio u pripravnosti pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.

1.2. Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost. Radi obavljanja bolničke djelatnosti, djelatnosti medicinske prakse i znanstveno-istraživačke djelatnosti je ustrojeno 37 ustrojbenih jedinica. Koncem 2011., Bolnica ima 579 zaposlenika, od kojih su 427 ili 73,8% zdravstveni, a 152 ili 26,2% administrativno-tehnički. U 2011., broj zdravstvenih zaposlenika se povećao za 15, a broj administrativno-tehničkih zaposlenika se smanjio za dvoje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnatelj prof. dr. sc. Željko Glavić. Bolnica je ustrojila unutarnju reviziju tijekom 2006. i imenovana je rukovoditeljica odjela za unutarnju reviziju. Tijekom 2011. su obavljene tri unutarnje revizije, a provođenje danih preporuka se prati. Prihodi su ostvareni u iznosu 125.062.775,00 kn, a rashodi u iznosu 126.541.269,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.478.494,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.565.051,00 kn, čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.043.545,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 113.872.744,00 kn ili 91,1% i od Županije u iznosu 7.866.204,00 ili 6,3%. Sredstva osigurana u financijskom planu su utrošena za propisane, odnosno dobivene namjene. Ostvareni prihodi od HZZO se odnose na prihode za osnovno zdravstveno osiguranje (ugovoreni limit) u iznosu 96.896.000,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih zaposlenika, te participacije u iznosu 14.356.106,00 kn, posebno skupe lijekove (usluge izvan ugovorenog limita) 1.928.818,00 kn, te hitne inozemne i neosigurane slučajeve 691.820,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen 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 96.696.000,00 kn, odnosno 8.058.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 13.356.000,00 kn, odnosno 1.113.000,00 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 105.828.444,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 8.485.335,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu 14.074.476,00 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 97.343.109,00 kn, dok je 8.485.335,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 27.096.892,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 25.199.424,00 kn i veća su od obveza za rashode poslovanja za 1.512.832,00 kn ili 6,4%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO u iznosu 20.062.713,00 kn (za osnovno osiguranje do visine ugovorenog limita u iznosu 19.407.586,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 655.127,00 kn) i dopunskog osiguranja u iznosu 4.545.024,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.307.754,00 kn, od čega dospjela potraživanja do 90 dana iznose 1.169.825,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja od HZZO za dopunsko osiguranje, posebno skupe lijekove i zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u ukupnom iznosu 1.048.033,00 kn ili 80,1% dospjelih potraživanja. Druga dospjela potraživanja su manjih pojedinačnih vrijednosti. Od ukupnih potraživanja, do konca 2012. je naplaćeno 25.869.275,00 kn ili 95,5%. Obveze su iskazane u iznosu 23.929.568,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.686.592,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 242.976,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.017.319,00 kn i odnose se na obveze do 90 dana. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2011., do konca 2012. je plaćeno 22.830.688,00 kn ili 95,4%. Koncem 2011. potraživanja su manja u odnosu na prethodnu godinu za 2.189.210,00 kn ili 7,5%, a obveze su manje za 2.198.153,00 kn ili 8,4%. Ukupna potraživanja su veća od ukupnih obveza za 13,2%. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 84.056.597,00 kn ili 66,4%, materijalne rashode 34.001.986,00 kn ili 26,9% (od čega za lijekove i medicinski potrošni materijal 17.749.226,00 kn), te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.306.076,00 kn ili 6,6%, dok svi drugi rashodi iznose 176.610,00 kn ili 0,1%. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Bolnica je tijekom 2011. zaključila 124 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 32.846.193,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 117 ugovora za nabavu u vrijednosti 29.962.980,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave šest ugovora za nabavu u vrijednosti 2.611.219,00 kn, te jedan ugovor za nabavu usluga iz dodatka II. B u vrijednosti 271.994,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, iznosi 2.383.771,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno sedam ugovora ukupne vrijednosti nabave 16.428.930,00 kn, od čega se na nabavu lijekova odnosi 15.728.005,00 kn. Nabavne cijene ugovorenih lijekova su istovjetne ili niže od važećih cijena s Osnovne liste lijekova HZZO i Dopunske liste lijekova HZZO.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za zaposlene nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.