



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI

Vinkovci, 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.  | 10 |
| III. | MIŠLJENJE   | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/12-01/34  
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI 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 Vinkovci (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 zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege, te osigurava boravak i prehranu bolesnika. Osim zdravstvenih djelatnosti, u Bolnici se obavlja i znanstveno istraživačka djelatnost iz područja medicinskih znanosti, te nastavna djelatnost obrazovanja zaposlenika u zdravstvu. Osnivač je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Bolnica skrbi za stanovnike s područja Županije, pruža usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, te drugim korisnicima. U registar Trgovačkog suda u Osijeku je upisana u kolovozu 1995. U listopadu 2011. naziv Opća bolnica Vinkovci je promijenjen u Opća županijska bolnica Vinkovci. Sjedište je u Vinkovcima, Zvonarska 57.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Bolnice su utvrđeni Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustroju. Poslovanje i organizaciju rada vodi ravnateljstvo, koje čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnica ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, te pomoćnica ravnatelja za sestrinstvo. U sastav ravnateljstva, prema djelokrugu rada, ulaze i unutarnji revizor, glavna sestra za bolničke infekcije, te stručna jedinica za osiguranje i poboljšanje kvalitete zdravstvene zaštite.

Tijela Bolnice su: ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, povjerenstvo za kvalitetu, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija i povjerenstvo za lijekove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu, te je odgovoran za zakonitost rada. Od 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr.med.spec. anesteziolog Krunoslav Šporčić. Upravno vijeće bira ravnatelja, upravlja Bolnicom i nadzire rad ravnateljstva. Ima pet članova, od kojih je predsjednika i dva člana imenovao osnivač, a dva člana iz redova zaposlenika su imenovali radničko i stručno vijeće. U rujnu 2009. za predsjednika upravnog vijeća je imenovan dr.med.spec. ginekologije Ante Todorčić. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo. Sastoji se od 21 člana, koje je imenovao ravnatelj, a čine ga voditelji zdravstvenih odjela i dvije pomoćnice ravnatelja.

Djelatnost Bolnice se obavljala u 19 zdravstvenih odjela i tri službe (za ekonomske poslove, pravne, kadrovske i opće poslove, te javnu nabavu i tehničke poslove). Unutar zdravstvenih odjela su ustrojeni odsjeci, a unutar službi odjeli i odsjeci. Odjelima i odsjecima rukovode voditelji, koje je imenovao ravnatelj na četiri godine.

Koncem 2010. Bolnica je imala 842, a koncem 2011. ima 810 zaposlenika, od kojih su 581 ili 71,7% zdravstvenih zaposlenika (liječnici, medicinske sestre, medicinski tehničari, njegovatelji i drugi), 157 ili 19,4% tehničkih zaposlenika (majstori, vozači, pomoćno osoblje, kuharice, spremačice i drugi) i 72 ili 8,9% administrativnih zaposlenika. Na neodređeno vrijeme je bilo zaposleno 763, a na određeno vrijeme 47 zaposlenika (stažisti, volonteri i drugi). Na specijalističkom usavršavanju za potrebe Bolnice je 25 liječnika.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice (Pravilnik o unutarnjem ustroju), Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o načinu korištenja informatičke opreme i aplikativnog software-a, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti, čuvanju i korištenju arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o zaštiti od požara i drugi akti.

Bolnica i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) su za 2011. ugovorili 361 postelju. Prema podacima Bolnice, u 2011. je liječeno 13 820 bolesnika i ostvareno je 100 028 dana bolničkog liječenja ili 75,7% od ugovorenoga broja dana liječenja. Prosječno trajanje bolničkog liječenja je bilo 7,2 dana. Tijekom 2011. specijalističko-konzilijarna služba je pregledala 266 734 bolesnika i učinjeno je 980 112 dijagnostičkih postupaka (3,7 po pacijentu).

Osamnaest odjela, uprava i službe su smješteni u objektima Bolnice u Zvonarskoj ulici, a odjel za duševne bolesti je u Zvonimirovoj ulici (zgrada nije u vlasništvu Bolnice). U ratnim razaranjima zgrada Bolnice i prateći objekti su razoreni. Od 1994. objekti Bolnice su obnavljani po etapama. Obavljena je rekonstrukcija glavne zgrade po dilatacijama (I do III i E), skeleta, praonice rublja, te patologije. Prema objašnjenju odgovorne osobe, objekti i oprema većinom zadovoljavaju potrebe obavljanja zdravstvene djelatnosti, osim bolničke ljekarne koja je smještena u podrumskom dijelu zgrade.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 172.938.148,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 167.603.756,00 kn, što je za 5.334.392,00 kn ili 3,1% manje od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 144.420.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, osiguranja i drugi vlastiti prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 108.900.000,00 kn ili 65,0% su planirani za zaposlene.

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 za 2012. u iznosu 192.641.086,00 kn, te za 2013. u iznosu 200.114.252,00 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 164.276.540,00 kn, što je za 7.147.237,00 kn ili 4,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.327.216,00 kn ili 2,0% 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  | 146.044.219,00     | 139.794.446,00     | 95,7         |
| 1.1.       | Prihodi od HZZO   | 133.737.516,00     | 131.805.477,00     | 98,6         |
| 1.2.       | Prihodi iz županijskog proračuna  | 12.306.703,00      | 7.988.969,00       | 64,9         |
| 2.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija               | 4.647.377,00       | 3.684.028,00       | 79,3         |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga                                      | 4.425.962,00       | 3.429.377,00       | 77,5         |
| 2.2.       | Prihodi od donacija   | 221.415,00         | 254.651,00         | 115,0        |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 20.392.454,00      | 20.331.005,00      | 99,7         |
| 4.         | Prihodi od imovine  | 45.122,00          | 9.834,00           | 21,8         |
| 5.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 116.753,00         | 362.573,00         | 310,5        |
| 6.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 177.852,00         | 94.654,00          | 53,2         |
|            | Ukupno  | 171.423.777,00     | 164.276.540,00     | 95,8         |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn ili 91,3%. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 7.988.969,00 kn ili 4,8%, a svi drugi prihodi iznose 6.365.638,00 kn ili 3,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn se odnose na prihode po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 126.649.281,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.975.759,00 kn (evidentirani su u okviru prihoda po posebnim propisima), posebno skupih lijekova koji nisu utvrđeni osnovnom listom lijekova u iznosu 3.012.977,00 kn, za financiranje plaća liječnika i prvostupnika fizioterapije za obavljanje pripravničkog staža u iznosu 1.140.698,00 kn, po osnovi međudržavne suradnje (inozemni osiguranici) u iznosu 858.491,00 kn, isporučene krvi i krvnih komponenata u iznosu 690.360,00 kn, pruženih usluga mamografije u iznosu 393.024,00 kn, za zdravstveno osiguranje hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 164.893,00 kn, te pružene usluge kolonoskopije u iznosu 36.450,00 kn. Ostvareni su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 142/06, 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 50/11, 54/11 i 61/11), na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora.

Tijekom 2011. iz županijskog proračuna su primljena sredstva u iznosu 7.988.969,00 kn, od čega za nabavu opreme 6.909.887,00 kn i za rashode poslovanja 1.079.082,00 kn. Primljena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11) i Odluke o izmjeni rasporeda sredstava za decentralizirane funkcije unutar popisa prioriteta za 2011. Sredstva su korištena namjenski, a Bolnica je početkom 2012. podnijela Županiji izvješće o korištenju primljenih sredstava.

Od drugih prihoda, ostvarenih u iznosu 6.365.638,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od pravnih osoba (sudjelovanje u režijskim troškovima, sistematski pregledi, zakup poslovnih prostora, usluge pružene zdravstvenim ustanovama) u iznosu 2.298.531,00 kn, sufinanciranja cijene zdravstvene usluge (participacija) u iznosu 1.073.168,00 kn, nadoknada šteta za osiguranu opremu u iznosu 860.957,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih neosiguranim osobama u iznosu 584.201,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih strancima u iznosu 453.052,00 kn, donacija u iznosu 254.651,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad, bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 250.942,00 kn, te nadoknade troškova specijalizacije u iznosu 250.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 173.437.190,00 kn, što je za 104.083,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 5.833.434,00 kn ili 3,5% 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                     | 108.759.545,00     | 110.405.386,00     | 101,5        |
| 2.         | Materijalni rashodi                      | 48.650.693,00      | 53.208.771,00      | 109,4        |
| 2.1.       | Rashodi za materijal i energiju          | 35.048.811,00      | 39.482.289,00      | 112,6        |
| 2.1.1.     | Rashodi za lijekove                      | 11.246.612,00      | 13.012.400,00      | 115,7        |
| 2.1.2.     | Rashodi za medicinski potrošni materijal | 13.239.906,00      | 14.677.023,00      | 110,9        |
| 2.1.3.     | Drugi rashodi za materijal i energiju    | 10.562.293,00      | 11.792.866,00      | 111,6        |
| 2.2.       | Rashodi za usluge                        | 8.710.688,00       | 8.507.516,00       | 97,7         |
| 2.3.       | Drugi materijalni rashodi                | 4.891.194,00       | 5.218.966,00       | 106,7        |
| 3.         | Financijski rashodi                      | 201.826,00         | 181.618,00         | 90,0         |
| 4.         | Ostali rashodi                           | 703.011,00         | 0,00               | -            |
| 5.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine  | 15.226.198,00      | 9.641.415,00       | 63,3         |
|            | Ukupno                                   | 173.541.273,00     | 173.437.190,00     | 99,9         |
|            | Manjak prihoda                           | 2.117.496,00       | 9.160.650,00       | 432,6        |

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.160.650,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 41.315.043,00 kn (od čega je 2.117.496,00 kn iz 2010., a 39.197.547,00 kn iz ranijih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 50.475.693,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 110.405.386,00 kn ili 63,7% i materijalne rashode u iznosu 53.208.771,00 kn ili 30,7% ukupno ostvarenih rashoda. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 9.823.033,00 kn i imaju udjel 5,6%.

Ostali rashodi planirani u iznosu 100.000,00 kn, nisu ostvareni. Iznad plana su ostvareni rashodi za zaposlene za 1.505.386,00 kn ili 1,4%, materijalni rashodi za 1.978.771,00 kn ili 3,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.527.659,00 kn ili 35,5%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.405.386,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 91.595.011,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.572.869,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.237.506,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 53.208.771,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal, sitni inventar i lijekove u iznosu 27.689.423,00 kn, energiju u iznosu 4.651.992,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.996.957,00 kn, hranu u iznosu 2.395.947,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.683.447,00 kn, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.511.949,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.641.415,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu razne opreme u vrijednosti 6.154.089,00 kn, medicinske opreme u vrijednosti 2.622.769,00 kn, sustava za mjerenje emisije dimnih plinova spalionice bolničkog otpada u vrijednosti 219.088,00 kn, nekretnine u vrijednosti 199.212,00 kn, opreme za grijanje i hlađenje u vrijednosti 188.177,00 kn, računala i računalne opreme u vrijednosti 100.812,00 kn, primljene donacije opreme u vrijednosti 82.101,00 kn, te nabavu uredskog namještaja i opreme u vrijednosti 75.167,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 159.027.686,00 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                            | 130.957.153,00        | 134.348.769,00        | 102,6        |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljište)                   | 14.938.973,00         | 14.938.973,00         | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti                              | 81.870.020,00         | 84.621.357,00         | 103,4        |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema                             | 16.626.674,00         | 9.827.284,00          | 59,1         |
| 1.4.       | Prijevozna sredstva                              | 199.528,00            | 148.135,00            | 74,2         |
| 1.5.       | Nefinancijska imovina u pripremi                 | 15.808.004,00         | 23.491.970,00         | 148,6        |
| 1.6.       | Druga nefinancijska imovina                      | 1.513.954,00          | 1.321.050,00          | 87,3         |
| 2.         | Financijska imovina                              | 19.586.709,00         | 24.678.917,00         | 126,0        |
| 2.1.       | Novčana sredstva                                 | 1.233.877,00          | 2.984.056,00          | 241,8        |
| 2.2.       | Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja | 3.085.699,00          | 3.718.716,00          | 120,5        |
| 2.3.       | Dionice i udjeli u glavnici                      | 205.600,00            | 205.600,00            | 100,0        |
| 2.4.       | Potraživanja za prihode poslovanja               | 14.936.828,00         | 17.687.228,00         | 118,4        |
| 2.5.       | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine    | 124.705,00            | 83.317,00             | 66,8         |
|            | <b>Ukupno imovina</b>                            | <b>150.543.862,00</b> | <b>159.027.686,00</b> | <b>105,6</b> |
| 3.         | Obveze   | 47.328.880,00         | 58.798.662,00         | 124,2        |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja                     | 41.280.564,00         | 49.664.309,00         | 120,3        |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine           | 6.048.316,00          | 9.134.353,00          | 151,0        |
| 4.         | Vlastiti izvori                                  | 103.214.982,00        | 100.229.024,00        | 97,1         |
|            | <b>Ukupno obveze i vlastiti izvori</b>           | <b>150.543.862,00</b> | <b>159.027.686,00</b> | <b>105,6</b> |
|            | <b>Izvanbilančni zapisi</b>                      | <b>37.671.451,00</b>  | <b>45.994.460,00</b>  | <b>122,1</b> |



Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (glavna zgrada, pedijatrija, skelet, lazaret) u iznosu 84.621.357,00 kn, zemljišta u iznosu 14.938.973,00 kn, opreme u iznosu 9.827.284,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 148.135,00 kn, građevinskih objekata, medicinske i laboratorijske opreme u pripremi u iznosu 23.491.970,00 kn, te knjiga i zaliha u iznosu 1.321.050,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. vrijednost nefinancijske imovine je veća za 3.391.616,00 kn ili 2,6%.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.984.056,00 kn, potraživanja u iznosu 21.489.261,00 kn, te dionice u iznosu 205.600,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 21.489.261,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 3.342.029,00 kn ili 18,4%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja županije Posavske Odžak iz Bosne i Hercegovine (dalje u tekstu: Zavod Odžak) u iznosu 7.958.478,00 kn, HZZO u iznosu 7.579.569,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 5.981.030,00 kn, posebno skupe lijekove, transfuzijsku medicinu i drugo u iznosu 1.598.539,00 kn), Županije po osnovi financiranja decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u iznosu 3.528.168,00 kn, te od trgovačkih društava i građana za pružene usluge liječenja u iznosu 1.362.731,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 16.076.067,00 kn ili 74,8%, od čega se 6.875.287,00 kn odnosi na dospjela potraživanja do 90 dana. Do listopada 2012. od ukupnih potraživanja, iskazanih koncem 2011., naplaćeno je 11.529.159,00 kn ili 53,6%.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 58.798.662,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 11.469.782,00 kn ili 24,2%. Vrijednosno su značajnije obveze za nabavljeni medicinski potrošni materijal u iznosu 17.275.331,00 kn, lijekove u iznosu 11.516.887,00 kn, te zaposlene u iznosu 9.576.574,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2011., dospjele su obveze u iznosu 38.710.938,00 kn ili 65,8%. Vrijednost obveza s rokom prekoračenja plaćanja do 90 dana iznosi 23.068.712,00 kn, od čega se na obveze za nabavu lijekova, medicinskog i drugog materijala odnosi 5.888.376,00 kn. Do listopada 2012. od ukupnih obveza iskazanih koncem 2011. je podmireno 40.982.020,00 kn ili 69,7%.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja za usluge obavljene iznad ugovorenih limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koje HZZO nije priznao u iznosu 41.649.742,00 kn (od čega se 8.262.101,00 kn odnosi na 2011., a 33.387.641,00 kn na prethodne godine), te na utužena i sporna potraživanja od građana i trgovačkih društava u iznosu 4.344.718,00 kn.

## 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci, iskazani u financijskim izvještajima, su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, javna nabava i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Bolnice.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka 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 bezuvjetno 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 nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te ustrojavanje unutarnjih kontrola. Predložio je realnije planiranje rashoda.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- unutarnja revizija je ustrojena.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- kontrola obračuna i naplate svih obavljenih usluga i pravodobne uplate novca naplaćenog na naplatnim mjestima u blagajnu, nije ustrojena,
- pojedini rashodi su ostvareni iznad plana.

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

## **Nalaz za 2011.**

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Bolnice.

U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi za komunalni doprinos u iznosu 64.112,00 kn, nastali u 2008., te rashodi za nabavu nekretnine u iznosu 199.212,00 kn, nastali u 2010. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11), rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U 2011. su od dva dobavljača medicinske opreme primljena jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku (mjenica i bankovna garancija) u ukupnoj vrijednosti 159.216,00 kn, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i nije ustrojena evidencija. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uz pomoćne knjige i analitička knjigovodstva proračunski korisnici vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Iako se radi o poslovnim događajima (primljena jamstva) koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2011., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011., ali postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i vrijednost imovine, potrebno ih je evidentirati kao izvanbilančne pozicije.

U pojedinim slučajevima su priznati troškovi prijevoza na službenom putovanju vlakom, bez priložene preslike ili potvrde putne karte. Isto tako, u pojedinim slučajevima na putnom nalogu nema obaveznih podataka o marki i registarskoj oznaci vozila, početnom i završnom stanju brojila (kada se radilo o prijevozu vozilom), vremenu trajanja putovanja, iznosu dnevnice i roku u kome je nakon povratka s puta potrebno podnijeti pisano izvješće o obavljenom zadatku. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11), je propisano da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta.

Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. je obavljen. Prema izvješćima odjelnih i središnjeg povjerenstva, te popisnim listama na pojedinim su popisnim mjestima utvrđeni viškovi (gastroskop, monitor, printer, uredska oprema, inkubatori, aspiratori, EKG uređaj) i manjkovi imovine. Utvrđene su količine, ali ne i vrijednosti viškova i manjkova, te utvrđene razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Ravnatelj nije donio odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova, što je trebao učiniti prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Uvidom u obračun ispravka vrijednosti imovine, popisne liste i pomoćne evidencije imovine je utvrđeno da pri obračunu ispravka vrijednosti za pojedine skupine imovine nisu primijenjene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tako je, na primjer pri obračunu ispravka vrijednosti zgrada od betona primijenjena godišnja stopa u visini 1,5%, a propisana je 1,25% ili za računalnu opremu primijenjena je godišnja stopa u visini 20,0%, a propisana je 25,0%.

Koncem 2011. vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama i bilanci je iskazana i godišnjim popisom utvrđena u iznosu 14.938.973,00 kn. Prema izvratku iz zemljišnih knjiga (vlasnički list, uložak 431) Bolnica je vlasnik tri čestice (k.č.br. 1593/2, 1593/6 i 1593/8, k.o. Vinkovci), ukupne površine 69 094 m<sup>2</sup>, dok je godišnjim popisom popisano 84 554 m<sup>2</sup> zemljišta, odnosno više za 15 460 m<sup>2</sup>. Popisne liste sadrže podatke o površinama zemljišta i vrijednosti, ali ne i na koje se katastarske čestice odnose. Također, razlikuju se podaci u katastru (posjedovni list) i gruntovnici (vlasnički list).

Prema izvratku iz zemljišnih knjiga, sporazumu o diobi nekretnina, elaboratu o etažiranju, te drugoj pomoćnoj evidenciji, Bolnica raspolaže s četiri stana, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, te nisu popisani godišnjim popisom. Iz navedenog slijedi, da popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije ispravno proveden, te je potrebno utvrditi stvarno stanje zemljišta i stanova u vlasništvu Bolnice, popisati ih, procijeniti i evidentirati kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu.

Koncem 2011. novčana sredstva su iskazana u iznosu 2.984.056,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 2.926.859,00 kn i u blagajnama u iznosu 57.197,00 kn. Bolnica ima četiri žiro računa, ali je najveći dio financijskog poslovanja obavljan preko jednog žiro računa. Blagajničko poslovanje se obavljalo putem glavne blagajne, te pomoćnih blagajni za vozače i uplatu sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija). U blagajni participacije je evidentirana naplata novčanih sredstava od korisnika za obavljene zdravstvene usluge (participacija ili puna cijena usluge). Naplata se obavljala na 20 naplatnih mjesta (specijalističkim ambulantomama i odjelima) na temelju računa o obavljenim uslugama.

Polog novca u blagajnu s pojedinih naplatnih mjesta nije obavljan pravodobno, što je radi sigurnosti bilo potrebno učiniti. Kontrola polaganja novca s naplatnih mjesta u blagajnu nije ustrojena. Poneko naplatno mjesto je zajedničko za više specijalističkih ambulanti, te nema kontrole jesu li se svi pacijenti nakon obavljenih zdravstvenih usluga javili na naplatno mjesto (administratoru). U slučaju da se pacijenti ne jave na naplatno mjesto, od neosiguranih osoba nije moguće naplatiti punu cijenu usluge, a od osiguranih osoba bez dopunskog zdravstvenog osiguranja ili bez oslobođenja plaćanja participacije nije moguće naplatiti participaciju. Također, za obavljene usluge (osiguranim osobama) nije moguće ispostaviti račune HZZO, jer je uz račun potrebno priložiti uputnicu na kojoj su upisane šifre obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, kako je to propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se rashode za službena putovanja evidentirati na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga, te priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu, kako je to propisano odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže utvrditi, popisati, procijeniti i evidentirati u poslovne knjige svu imovinu u vlasništvu Bolnice, te popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se obavljanje financijskog poslovanja putem jednog računa, čime bi se omogućilo jeftinije i brže poslovanje, te jednostavnije dobivanje informacija o financijskom položaju u određenom trenutku. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti kontrole obračuna i naplate usluga kako bi sve obavljene usluge bile obračunane i naplaćene, a sav novac pravodobno uplaćen u blagajnu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su propusti u ustrojavanju kontrole obračuna i naplate svih obavljenih usluga i pravodobne uplate novca naplaćenog na naplatnim mjestima u blagajnu, uzrokovani prirodom djelatnosti zdravstvene zaštite i obvezom pružanja zdravstvene zaštite kroz 24-satno radno vrijeme sedam dana u tjednu, čime dolazi do organizacijske neusklađenosti radnog vremena zdravstvenih organizacijskih jedinica i radnog vremena pratećih nezdravstvenih službi. Navedene nedostatke će se nastojati otkloniti kroz dogradnju bolničkog informacijskog sustava i učinkovitiju kontrolu izvršavanja obveze pravodobnog predavanja novčanih sredstava u blagajnu. Vezano uz stanje zemljišta i stanova iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. koje nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem je navedeno da je to problematika naslijeđena iz prethodnih razdoblja zbog djelomičnog uništenja financijske i pravne dokumentacije za vrijeme Domovinskog rata. Pokrenuti su postupci usklađivanja stanja zemljišta i stanova u poslovnim knjigama i stvarnog stanja.*

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 164.276.540,00 kn, što je za 7.147.237,00 kn ili 4,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn ili 91,3%. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 7.988.969,00 kn ili 4,8%, a svi drugi prihodi iznose 6.365.638,00 kn ili 3,9% ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihoda od donacija, ostvarenih u iznosu 3.684.028,00 kn, evidentirani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 500.587,00 kn.

Bolnica je 2004. trgovačkom obrtu dala na korištenje poslovni prostor površine 58,7 m<sup>2</sup>, bez provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daju se u zakup putem javnog natječaja. Ugovorom iz 2004. i dodatkom ugovora o režijskim troškovima iz 2010. je ugovorena mjesečna naknada u iznosu 6.000,00 kn, odnosno 7.380,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Početkom 2011. potraživanja od zakupa za navedeni poslovni prostor su iskazana u iznosu 119.759,00 kn, a za 2011. su obračunana u iznosu 88.560,00 kn. Tijekom godine je naplaćeno 176.483,00 kn, te na dan 31. prosinca 2011. potraživanja iznose 31.836,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

*2.2. Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Prema očitovanju, početkom siječnja 2013. je pokrenut postupak iseljenja trgovačkog obrta iz bolničkog poslovnog prostora, koji će se prenamijeniti za pružanje zdravstvene zaštite.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 173.437.190,00 kn, što je za 104.083,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 110.405.386,00 kn, materijalne rashode u iznosu 53.208.771,00 kn, financijske rashode u iznosu 181.618,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.641.415,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.405.386,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 91.595.011,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.572.869,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.237.506,00 kn. Koncem 2010. Bolnica je imala 842 zaposlenika, a koncem 2011. ima 810 zaposlenika. Na novozaposlene se odnosi 28 zdravstvenih zaposlenika. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

Organizacija rada, sistematizacija poslova, plaće, dodaci na plaće, materijalna prava zaposlenika, te druga prava i obveze iz radnog odnosa su propisani Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenata 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 i 124/11), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (narodne novine 9/05 – pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), Pravilnikom o radu, te Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanja plaća (za rad noću, subotom, nedjeljom, prekovremeni rad, smjenski rad, dežurstva, rad po pozivu te naknade za pripravnost). Osnovica za izračun plaće je utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske i u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

U pojedinim slučajevima postoje odstupanja u dodijeljenim koeficijentima složenosti poslova u odnosu na odredbe Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. U pojedinim rješenjima o plaći, dodaci na plaću su navedeni kumulativno, pa nije vidljivo na što se odnose, a u pojedinim rješenjima nije naveden liječnički dodatak za iznimnu odgovornost.

Državni ured za reviziju nalaže pri određivanju koeficijenta složenosti poslova postupanje u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Predlaže se donošenje rješenja o plaći iz kojih će biti vidljivo na što se dodaci na plaću odnose.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su pojedini slučajevi nepravilnosti u dodjeljivanju koeficijenata složenosti poslova za izračun plaća posljedica relativne nepreciznosti i nedorečenosti Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Nenamjerni propusti će se ispraviti izradom rješenja o plaćama, koje je u tijeku, a vezano uz izmjene navedene Uredbe kojom su koeficijenti složenosti poslova umanjeni linearno 3,0% za sve zaposlenike.*

#### 4. Potraživanja i obveze

4.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 21.489.261,00 kn i veća su za 3.342.029,00 kn ili 18,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Zavoda Odžak u iznosu 7.958.478,00 kn i HZZO u iznosu 7.579.569,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 5.981.030,00 kn, posebno skupe lijekove, transfuzijsku medicinu i drugo u iznosu 1.598.539,00 kn). Dospjela su potraživanja u iznosu 16.076.067,00 kn ili 74,8%, od čega se 6.875.287,00 kn odnosi na dospjela potraživanja do 90 dana.



Potraživanja od Zavoda Odžak se odnose na potraživanja iz ranijih godina u iznosu 7.005.485,00 kn i iz 2011. u iznosu 952.993,00 kn. U cilju naplate potraživanja, vođeni su razgovori sa Zavodom Odžak, a direkciji HZZO su u više navrata upućeni dopisi, kojima se upozorava na velika potraživanja od Zavoda Odžak, te da doznačena sredstva od strane HZZO za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite (za 2011. je doznačeno 164.893,00 kn), nisu dostatna.

Prihodi od HZZO u 2011. su ostvareni u iznosu 149.921.933,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 126.649.281,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.975.759,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite u maksimalnom iznosu 144.420.000,00 kn (ugovoreni limit), od čega za usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja 126.384.000,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja 18.036.000,00 kn. 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 koji prekoračuju ugovoreni iznos, bez plaćanja. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u ukupnom iznosu 134.646.101,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 8.262.101,00 kn ili 6,5%. Prema godišnjem usklađenju, HZZO nije priznao račune koji prekoračuju ugovoreni limit za 2011., te su osporeni računi vraćeni Bolnici. Potraživanja iznad ugovorenog limita u iznosu 8.262.101,00 kn su evidentirana u izvanbilančnim zapisima.

Obveze su koncem 2011. iznosile 58.798.662,00 kn, što je za 11.469.782,00 kn ili 24,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnije obveze za nabavljeni medicinski potrošni materijal u iznosu 17.275.331,00 kn, lijekove u iznosu 11.516.887,00 kn, te zaposlene u iznosu 9.576.574,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2011., dospjele su obveze u iznosu 38.710.938,00 kn ili 65,8%. Većinu obveza u iznosu 23.068.712,00 kn čine obveze za koje je prekoračen rok plaćanja do 90 dana, od čega se na obveze za nabavu lijekova, medicinskog i drugog materijala odnosi 5.888.376,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 50.475.693,00 kn i čini 30,7% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 37.309.401,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 36,6%. 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, 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 je u svibnju 2012. izradila prijedlog mjera za unapređenje djelatnosti i racionalizaciju troškova poslovanja, kako bi poslovala u granicama ostvarenih prihoda.

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.

4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je Vukovarsko-srijemska županija predložila pokretanje sanacije Bolnice u skladu sa Zakonom o sanaciji javnih ustanova. Prijedlog je dostavljen Vladi Republike Hrvatske te se očekuje rješavanje istog.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Za nabavu roba, radova i usluga u 2011. su planirana sredstva u iznosu 58.188.705,00 kn. Sastavljeni su plan nabave, evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, te izvješće o javnoj nabavi. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je provedeno osam postupaka javne nabave od čega je šest otvorenih postupaka, te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave. Nabava robe, radova i usluga je ugovorena u vrijednosti 27.122.759,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 19.941.544,00 kn (odnosno 21.518.915,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Na nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, se odnosi 7.181.215,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljeni medicinski potrošni materijal i medicinski sitni inventar u vrijednosti 13.559.076,00 kn, lijekovi u vrijednosti 9.759.001,00 kn, prirodni plin u vrijednosti 3.028.554,00 kn, hrana u vrijednosti 2.400.160,00 kn, električna energija u vrijednosti 1.508.435,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.021.031,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u vrijednosti 596.415,00 kn, medicinski plinovi u vrijednosti 355.786,00 kn i usluge tjelesne zaštite u vrijednosti 137.379,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Postupci javne nabave lijekova, medicinskih plinova, uredskog materijala, te materijala i sredstava za čišćenje su provedeni u 2012.

Obavijesti o sklopljenim ugovorima za usluge redovnog godišnjeg pregleda i nadzora endoskopske opreme, ultrazvučnog uređaja i mikroskopa u vrijednosti 249.690,00 kn, te uređaja i opreme za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje u vrijednosti 268.283,00 kn su objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave nakon proteka više od 48 dana od dana zaključenja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Odredbama članka 60. Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od 1. siječnja 2012. je propisano, da je javni naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su u cilju otklanjanja nedostataka analizirani postupci provedeni u 2011. i 2012., a Služba za javnu nabavu i tehničke poslove je u obvezi osigurati dosljedno provođenje svih odredbi zakonskih propisa u dijelu nabave roba i usluga.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđena nepravilnost i propust, koji se odnose na ustrojavanje kontrole obračuna i naplate svih obavljenih usluga i pravodobne uplate novca naplaćenog na naplatnim mjestima u blagajnu, te realnije planiranje rashoda, su ponovljeni i u 2011.
  - U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi za komunalni doprinos u iznosu 64.112,00 kn, nastali u 2008., te rashodi za nabavu nekretnine u iznosu 199.212,00 kn nastali u 2010. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. je utvrđena količina, ali ne i vrijednost viškova i manjkova, te utvrđene razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Pri obračunu ispravka vrijednosti za pojedine skupine imovine nisu primijenjene propisane stope. Stanje zemljišta i stanova iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama i stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)
  - U 2011. prihodi od najma poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 176.483,00 kn. Poslovni prostor u vlasništvu Bolnice dan je ranijih godina trgovačkom obrtu na korištenje bez provedenog javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.405.386,00 kn. U pojedinim slučajevima postoje odstupanja u dodijeljenim koeficijentima složenosti poslova u odnosu na odredbe Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. (točka 3. Nalaza)
  - Za nabavu roba, radova i usluga u 2011. su planirana sredstva u iznosu 58.188.705,00 kn. Provedeno je osam postupaka javne nabave, kojima je nabava roba i usluga ugovorena u vrijednosti 21.518.915,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave u iznosu 32.365.837,00 kn, nabavljeni su medicinski potrošni materijal i medicinski sitni inventar u vrijednosti 13.559.076,00 kn, lijekovi u vrijednosti 9.759.001,00 kn, prirodni plin u vrijednosti 3.028.554,00 kn, hrana u vrijednosti 2.400.160,00 kn, električna energija u vrijednosti 1.508.435,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.021.031,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u vrijednosti 596.415,00 kn, medicinski plinovi u vrijednosti 355.786,00 kn i usluge tjelesne zaštite u vrijednosti 137.379,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

4. Bolnicu je osnovala Vukovarsko-srijemska županija 1995. Djelatnost Bolnice je dijagnostika, liječenje, medicinska rehabilitacija i zdravstvena njega, osiguravanje boravka i prehrane bolesnika, znanstveno istraživačka i nastavna djelatnost. Skrbi za osiguranike s područja Županije, pruža usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, te drugim korisnicima. Koncem 2011. je imala 810 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr.med.spec. anesteziolog Krunoslav Šporčić. Prihodi su ostvareni u iznosu 164.276.540,00 kn, a rashodi u iznosu 173.437.190,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.160.650,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 41.315.043,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 50.475.693,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO u iznosu 149.921.933,00 ili 91,3%. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 110.405.386,00 kn ili 63,7% i materijalne rashode u iznosu 53.208.771,00 kn ili 30,7%. Koncem 2011. potraživanja su iznosila 21.489.261,00 kn (od čega su dospjela u iznosu 16.076.067,00 kn ili 74,8%), a vrijednosno značajnija su od Zavoda Odžak za pružene usluge korisnicima s mjestom prebivališta u Bosni i Hercegovini u iznosu 7.958.478,00 kn i HZZO u iznosu 7.579.569,00 kn. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 58.798.662,00 kn (od čega su dospjele u iznosu 38.710.938,00 kn ili 65,8%), a vrijednosno su značajnije za nabavljeni medicinski potrošni materijal u iznosu 17.275.331,00 kn, lijekove u iznosu 11.516.887,00 kn, te zaposlene u iznosu 9.576.574,00 kn. S obzirom da manjak prihoda koncem 2011. iznosi 50.475.693,00 kn ili 30,7% ostvarenih prihoda, ukupne obveze 58.798.662,00 kn, a ukupna potraživanja 21.489.261,00 kn, Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza. Unutarnji revizor je imenovan 2009. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja i obveze, rashode i postupke javne nabave, dijelom su posljedica slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.