



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA BOLNICA ČAKOVEC

Čakovec, 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	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/12-02/148  
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 14. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŽUPANIJSKE BOLNICE ČAKOVEC 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 Županijske bolnice Čakovec (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 18. rujna 2012. do 14. ožujka 2013.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini. Rješenjem Ministra zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2011., Bolnica je razvrstana u kategoriju Županijska bolnica III A. Osnivač Bolnice je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Međimurske županije. Sjedište je u Čakovcu, Ivana Gorana Kovačića 1/e.

Bolnica obavlja slijedeće zdravstvene djelatnosti: specijalističko konzilijarnu djelatnost, laboratorijsku djelatnost, dijagnosticiranje, bolničku djelatnost, medicinsku rehabilitaciju i drugo. Osim zdravstvenih djelatnosti, obavlja i usluge praonice rublja, prehrane, tehničke djelatnosti i servisa za čišćenje, administrativne usluge, te usluge suspaljivanja i sterilizacije infektivnog otpada. Od veljače 2012., obavlja i usluge osposobljavanja pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, za gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. U travnju 2012. Ministarstvo zdravlja je uputilo Bolnici zahtjev za usklađivanjem djelatnosti zdravstvenih ustanova s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 – Odluka USRH i 70/12). U vrijeme obavljanja revizije usklađivanje djelatnosti je u tijeku.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno 18 jedinica: ginekologija i porodiljstvo, pedijatrija, kirurgija, interna medicina, neurologija, psihijatrija, anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje, otorinolaringologija, oftalmologija, infektologija, medicinska biokemija, transfuzijska medicina, radiologija i ultrazvuk, patološka anatomija i klinička citologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, objedinjeni hitni bolnički prijem, bolnička ljekarna i dnevna bolnica s kemoterapijom. Ustrojene su nezdravstvene jedinice: za administrativne poslove, tehničko – uslužne poslove i prehranu.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće i stručni kolegij, te povjerenstva za lijekove, kvalitetu, sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija i etičko povjerenstvo. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2011. ravnatelj je bio Dragutin Kopasić, dr. med., spec. anestezije i reanimacije. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Bolnice. Početkom 2011. u Bolnici je bilo 783 zaposlenika, a koncem godine je bilo 802 zaposlenika, od kojih je 611 zdravstvenih, te 191 administrativno – tehničkih zaposlenika. Pored Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radnom vremenu, poslovnicu o radu tijela i povjerenstava, te drugi opći akti.

Bolnica raspolaže s 351 krevetom, koliko je i ugovoreno s HZZO za 2011., za provođenje bolničkog liječenja. U 2011. liječeno je u stacionaru 16 188 bolesnika, a u polikliničko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti 382 609, ukupno je pruženo 1 359 328 usluga, prosječno 2,8 usluga po bolesniku, obavljeno je 5 197 velikih te 12 098 malih operativnih zahvata. Prosjek bolničkih dana liječenja je 6,35 dana, dok popunjenost bolničkih kapaciteta iznosi 80,2%.

Bolnica obavlja djelatnosti u šest objekata i sedam pomoćnih objekata (trafostanica, garaža, radionica i drugo) ukupne površine 32 851,45 m<sup>2</sup>. Najnoviji i najveći objekt je polikliničko stacionarni paviljon izgrađen 2006., površine 12 100 m<sup>2</sup>. Slijedeći po veličini je objekt s 12 072,57 m<sup>2</sup>, izgrađen 1973., u kojem se djelatnost fizikalne medicine obavlja u neadekvatnom podrumskom prostoru. Od dva objekta izgrađena 50-tih godina, jedan je obnovljen 2009. i u funkciji je, dok je jedan prazan i izvan funkcije. U najstarijem objektu (zgrada Feštetić iz sredine XIX stoljeća) obavlja se djelatnost psihijatrije. Uprava Bolnice procijenila je da navedena zgrada zbog starosti i loše funkcionalnosti ne zadovoljava uvjete za obavljanje zdravstvene djelatnosti, te se planira potpuno napuštanje objekta. Bolnica planira uvrstiti rekonstrukciju jednog paviljona u prijedlog županijskih projekata za financiranje iz EU fondova, kako bi se osigurao odgovarajući prostor za djelatnosti psihijatrije i fizikalne medicine.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 178.605.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene financijskog plana, kojim su prihodi i rashodi planirani u istom iznosu kao u planu, a izmjene se odnose na preraspodjelu sredstava unutar plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 120.924.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi od zakupnina, pružanja zdravstvenih usluga izvan obveznog zdravstvenog osiguranja po posebnim zahtjevima, iz sredstava proračuna za decentralizirane funkcije, te donacije. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 103.700.000,00 kn ili 58,1%, te za materijalne rashode u iznosu 54.700.000,00 kn ili 30,6% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2012. i 2013. u iznosu 179.100.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### **a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 177.978.748,00 kn, što je za 3.310.256,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 626.252,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima i primicima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	144.810.382,00	144.925.596,00	100,1
1.1.	Prihodi od HZZO	130.640.445,00	132.693.331,00	101,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	14.169.937,00	12.232.265,00	86,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.614.923,00	4.882.260,00	87,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.314.884,00	2.579.873,00	111,4
2.2.	Prihodi od donacija	3.300.039,00	2.302.387,00	69,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.686.248,00	22.845.970,00	100,7
4.	Prihodi od imovine	4.540,00	3.653,00	80,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	5.676.399,00	5.233.484,00	92,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	11.912,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.743,00	75.873,00	365,8
8.	Primici od financijske imovine zaduživanja	2.475.769,00	0,00	-
	Ukupno	181.289.004,00	177.978.748,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 144.925.596,00 kn, od čega od HZZO u iznosu 132.693.331,00 kn i županijskog proračuna 12.232.265,00 kn i čine 81,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su prihodi od HZZO na temelju ugovorenih limita u iznosu 120.629.130,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja 18.980.001,00 kn (iskazano u okviru prihoda po posebnim propisima), za posebno skupe lijekove i po međudržavnim ugovorima 6.521.885,00 kn, usluge izvan limita 4.777.844,00 kn, te s osnova ozljede na radu i profesionalne bolesti 764.472,00 kn. Ukupni prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 151.673.332,00 kn.

Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u iznosu 10.844.097,00 kn, od čega za otplatu kredita i kamata 9.150.000,00 kn, nabavu medicinske opreme 1.075.283,00 kn, te za tekuće i investicijsko održavanje 618.814,00 kn. Sredstva iz proračuna Županije u iznosu 1.388.168,00 kn su ostvarena za otplatu kredita i kamata.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 18.980.001,00 kn, participacija 1.355.427,00 kn, povrata sredstava za plaće pripravnika od HZZO 1.077.786,00 kn, osiguranja za naplatu šteta 986.747,00 kn i drugo 446.009,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 5.233.484,00 kn se odnose na sredstva iz državnog proračuna za otplatu kredita.

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 28.963.066,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna za otplatu kredita, sufinanciranje usluga, sredstva HZZO i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika i volontera, Projekt sigurna bolnica, tekuće i kapitalne donacije, nabavu nefinancijske imovine, po ugovorima zaključenima s HZZO za provođenje nacionalnih programa prevencije od raka, te od prodaje stanova. Ovi prihodi su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 187.527.926,00 kn, što je za 3.258.820,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 8.922.926,00 kn ili 5,0% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	103.523.123,00	106.349.336,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	61.134.754,00	59.481.135,00	97,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	43.421.153,00	44.671.517,00	102,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	16.429.222,00	17.823.769,00	108,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	15.989.288,00	16.012.296,00	100,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	11.002.643,00	10.835.452,00	98,5
2.2.	Rashodi za usluge	9.506.962,00	9.069.528,00	95,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	8.206.639,00	5.740.090,00	69,9
3.	Financijski rashodi	4.409.567,00	3.693.846,00	83,8
4.	Ostali rashodi	142.480,00	15.138,00	10,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.098.961,00	3.100.019,00	43,7
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.477.861,00	14.888.452,00	102,8
	Ukupno	190.786.746,00	187.527.926,00	98,3
	Manjak prihoda i primitaka	9.497.742,00	9.549.178,00	100,5

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.549.178,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.586.648,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 65.135.826,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 106.349.336,00 kn ili 56,7%, te za materijalne rashode u iznosu 59.481.135,00 kn ili 31,7% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.697.455,00 kn ili 11,6% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na neto plaće u iznosu 59.981.679,00 kn, te poreze i doprinose 43.084.212,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.283.445,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.329.241,00 kn, materijal i energiju 44.671.517,00 kn, usluge 9.069.528,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.410.849,00 kn. U okviru rashoda za materijal i sirovine, vrijednosno su značajni rashodi za lijekove u iznosu 17.823.769,00 kn, medicinsko potrošni materijal 16.012.296,00 kn, namirnice 1.887.870,00 kn i medicinske plinove 257.129,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 3.029.129,00 kn, te građevinskih objekata 1.176.966,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 3.998.942,00 kn ili 56,3%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 192.405.649,00 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	158.474.436,00	151.861.644,00	95,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.282.484,00	8.282.484,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	130.351.222,00	128.201.036,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	18.082.056,00	13.546.275,00	74,9
1.4.	Prijevozna sredstva	42.846,00	83.382,00	194,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	323.259,00	314.213,00	97,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.392.569,00	1.434.254,00	103,0
2.	Financijska imovina	123.999.659,00	40.544.005,00	32,7
2.1.	Novčana sredstva	2.178.165,00	1.593.672,00	73,2
2.2.	Ostala potraživanja	5.574.359,00	635.773,00	11,4
2.3.	Vrijednosni papiri	3.314,00	3.314,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	105.964.733,00	28.299.777,00	26,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.283.807,00	1.167.520,00	90,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.995.281,00	8.843.949,00	98,3
	Ukupno imovina	282.474.095,00	192.405.649,00	68,1
3.	Obveze	127.287.924,00	114.326.176,00	89,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	66.248.444,00	73.167.742,00	110,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.586.565,00	2.380.545,00	66,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	55.388.276,00	38.636.026,00	69,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.064.639,00	141.863,00	6,9
4.	Vlastiti izvori	155.186.171,00	78.079.473,00	50,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	282.474.095,00	192.405.649,00	68,1
	Izvanbilančni zapisi	4.180.220,00	7.880.220,00	188,5



Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti 8.282.484,00 kn, šest građevinskih objekata u kojima obavlja zdravstvenu djelatnost i sedam pomoćnih objekata 128.201.036,00 kn, postrojenja i opremu 13.546.275,00 kn, prijevozna sredstva 83.382,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projekti za adaptaciju bolničkih prostora i oprema) 314.213,00 kn, te zalihe i sitni inventar 1.434.254,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.593.672,00 kn, vrijednosne papire 3.314,00 kn, potraživanja 30.103.070,00 kn, te rashode budućih razdoblja 8.843.949,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 30.103.070,00 kn, a u odnosu na 2010., manja su za 82.719.829,00 kn ili 73,3%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na otpis potraživanja po usklađenju s HZZO, za vrijednost ugovorenih i obavljenih usluga iznad limita u ranijim godinama u iznosu 78.124.325,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 27.518.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.584.221,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do ugovorenog godišnjeg limita u iznosu 19.645.656,00 kn, po ugovorima za usluge izvan ugovorenog limita 1.362.450,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje i refundacije 6.446.414,00 kn, te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti 64.329,00 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.167.520,00 kn, te od usluga na tržištu u iznosu 780.928,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 114.326.176,00 kn, a u odnosu na 2010., manje su za 12.961.748,00 kn ili 10,2%. Smanjene su obveze za otplate po kreditu i odgođeno plaćanje rashoda. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.167.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.380.545,00 kn, kredite 38.636.026,00 kn i prihod budućeg razdoblja 141.863,00 kn. Koncem 2011. su dospjele obveze u iznosu 51.627.956,00 kn, a odnosile su se na obveze za materijalne rashode u iznosu 44.938.523,00 kn, financijske rashode 2.789.885,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.898.761,00 kn, drugim proračunskim korisnicima 1.600.651,00 kn i obveze za kredite 400.136,00 kn. Prekoračenje roka plaćanja do 90 dana je iznosilo 12.335.168,00 kn, od čega se na obveze za lijekove odnosilo 5.809.013,00 kn. Do konca rujna 2012. su podmirene obveze iz prethodne godine u iznosu 34.538.554,00 kn.

Početno stanje zaduživanja je iznosilo 55.388.276,00 kn, otplaćeno je 16.752.250,00 kn (od čega je u izdacima za 2011. iskazano 14.888.452,00 kn, a dio u 2010. u iznosu 1.863.798,00 kn), te obveze za naredno razdoblje iznose 38.636.026,00 kn. Na primljene kredite su obračunate i plaćene kamate u iznosu 2.910.007,00 kn i zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju u iznosu 506.322,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na primljene, odnosno dane zadužnice.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem računovodstva i zaposlenicima u računovodstvu, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti zemljišta i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, plaćanje predujmom uz suglasnost ministra financija, provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima, planiranje prihoda, rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama, donošenje projekcija za dvogodišnje razdoblje, ostvarivanje rashoda do visine utvrđene planom, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, plaćanje radova u skladu s ugovorima, te kontrolu izvedenih radova.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- utvrđena je vrijednost zemljišta i evidentirana je u poslovnim knjigama,
- prihodi, rashodi i izdaci su planirani pojedinačno po vrstama i prema proračunskim klasifikacijama, te su donesene projekcije za dvogodišnje razdoblje,
- radovi su plaćeni u skladu s ugovorom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi su ostvareni iznad planiranih iznosa,
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

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

## Nalaz za 2011.

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

##### - Planiranje

Bolnica je donijela godišnji Financijski plan, Projekcije za dvije godine, Godišnji plan rada, Popis prioriteta nabave opreme, investicijskog i tekućeg održavanja opreme i objekata iz sredstava decentraliziranih funkcija u zdravstvu, te izmjene planova za 2011. Upravno vijeće nije donijelo Trogodišnji program rada i plan razvoja djelatnosti Bolnice, s planom prioriteta o investicijskim ulaganjima u prostor i opremu. Prema odredbama članka 19. Statuta, Upravno vijeće donosi na prijedlog ravnatelja, pored drugog, trogodišnji program rada i plan razvoja djelatnosti u Bolnici, s planom prioriteta o investicijskim ulaganjima u prostor i opremu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje trogodišnjeg programa rada i plan razvoja djelatnosti Bolnice, s planom prioriteta o investicijskim ulaganjima u prostor i opremu, u skladu s odredbama Statuta.

##### - Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem 2011. zalihe za obavljanje djelatnosti iznose 1.125.817,00 kn, a sitnog inventara 119.884,00 kn. Zalihe se odnose na lijekove i medicinsko potrošni materijal, tehnički, uredski i drugi materijal, te namirnice. Bolnica ima tri skladišta. Rashode za lijekove i medicinsko potrošni materijal Bolnica iskazuje po metodi prosječnih cijena, u trenutku izdavanja robe iz skladišta. Iz skladišta se medicinski materijal zaprima na odjele po zahtjevima, a prema obrazloženju odgovorne osobe, stvorene su zalihe na odjelima dostatne za najviše dva tjedna i do vrijednosti 500.000,00 kn. Za zalihe na odjelima nije uspostavljen sustav stalnog praćenja stanja. Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi se uspostavljanjem sustava stalnog praćenja potrošnje i stanja zaliha po bolničkim odjelima, smanjili troškovi za lijekove i potrošni materijal.

U ranijim godinama Bolnica je u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) prodala 30 stanova s otplatom do 30 godina. Koncem 2011., prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 1.167.520,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 524.681,00 kn, što je za 642.839,00 kn manje.

U poslovnim knjigama su evidentirane obveze za uplatu u državni proračun u iznosu 758.888,00 kn, koje dopijevaju u narednim razdobljima. Poslove naplate prihoda od prodanih stanova na obročnu otplatu obavlja poslovna banka, doznačuje ih Bolnici, a Bolnica uplaćuje 65,0% sredstava u državni proračun. Za potraživanja za prodane stanove, Bolnica nije provela usklađivanje s poslovnom bankom, te usklađenje analitičke evidencije s glavnom knjigom.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama su ukupno iskazani rashodi za uređenje nove jedinice intenzivnog liječenja u iznosu 2.365.742,00 kn, ostvareni u 2010. i 2011. Dio rashoda u iznosu 1.724.612,00 kn iskazan je kao tekuće održavanje, te nije povećana vrijednost imovine. S obzirom da je uređenjem jedinice na novoj lokaciji, povećan kapacitet iste, da je prenamijenjen prostor i da su znatno promijenjena funkcionalna svojstva građevine, poduzete aktivnosti predstavljaju dodatno ulaganje na građevinskim objektima. Prema odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, kao ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo s glavnom knjigom, te evidentiranje dodatnih ulaganja u imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Usluge na tržištu

Ostvareni su prihodi od pruženih usluga na tržištu u iznosu 2.579.873,00 kn. Za zdravstvene usluge (izdavanje potvrda, mišljenja, preslike dokumentacije i drugo) donesen je cjenik. Za pružene usluge drugim zdravstvenim ustanovama, specijalističkim ordinacijama, te za korištenje parkirnog mjesta, usluge pranja i glačanja rublja, zbrinjavanja infektivnog otpada, pranje i dezinfekciju kanti za infektivni otpad, te usluge prehrane, Bolnica nije donijela cjenik usluga.

Osim toga, za dio navedenih usluga, s korisnicima su zaključeni ugovori, u kojima su utvrđene različite cijene za istu vrstu usluga.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjenika za sve usluge na tržištu koje pruža Bolnica.

#### - Zaduživanje

Početno stanje zaduživanja je iznosilo 55.388.276,00 kn, tijekom 2010. i 2011. je otplaćeno ukupno 16.752.250,00 kn, te obveze za naredno razdoblje iznose 38.636.026,00 kn. Na primljene kredite su obračunane i plaćene kamate u iznosu 2.910.007,00 kn i zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju u iznosu 506.322,00 kn.

Bolnica se, u ranijim godinama, zadužila kod poslovne banke za financiranje izgradnje Polikliničko stacionarnog paviljona Bolnice, te nabavu opreme i adaptaciju poslovnih prostora. Rokovi otplate kredita su ugovoreni do 2013., odnosno 2017.

Bolnica se koncem 2008. zadužila kod poslovne banke za financiranje nabave opreme, rekonstrukciju paviljona III, restorana društvene prehrane i prizemlja paviljona I, za adaptaciju poslovnog prostora te za sanaciju i adaptaciju paviljona IV. u iznosu 15.000.000,00 kn. Za kreditno zaduženje u 2008. pribavljene su suglasnosti osnivača (Županija) i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. U razdoblju 2008. do 2010., iz kredita je, za dobivene namjene, plaćena oprema nabavljena u razdoblju od 2007. do 2010. u ukupnom iznosu 9.480.672,00 kn, te projektna dokumentacija za radove na adaptaciji prostora 606.925,00 kn. Dio kredita u ukupnom iznosu 4.912.403,00 kn nije utrošen u skladu s namjenom, te su plaćene obveze iz ranijih godina za zdravstvene usluge u iznosu 3.143.450,00 kn i izvršeni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.768.953,00 kn. Iz sredstava kredita predviđeno je, a nije ostvareno, financiranje rekonstrukcije paviljona III za odjele psihijatrije i fizikalne terapije, prizemlja paviljona I za jedinicu intenzivnog liječenja, te za sanaciju i adaptaciju paviljona IV. Upravno vijeće Bolnice je u veljači 2010., kada su sredstva kredita bila utrošena u cijelosti, donijelo odluku u kojoj se za utrošena kreditna sredstva, kao namjena navodi i povrat duga drugoj zdravstvenoj ustanovi te investicijsko održavanje objekata i opreme s materijalom, što nije u skladu s pribavljenim suglasnostima za zaduživanje, te zaključenim ugovorima. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna, pored drugog, za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstva kredita za namjene za koje su pribavljene suglasnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da ljekarna, ravnatelj i odjeli periodično prate potrošnju lijekova i medicinskog materijala. Navodi podatke o prosječnoj potrošnji lijekova i materijala, uz obrazloženje da je Bolnica efikasna u procesu upravljanja potrošnjom, bez obzira što nije provodila postupke javne nabave za lijekove. Za namjensko trošenje kredita obrazlaže da je o namjeni odlučila Županija, odnosno župan. Obrazlaže da je zbog financijskih uvjeta, Bolnica odustala od adaptacije paviljona III, a ostatak kreditnih sredstava je utrošila za nabavu medicinske opreme. Navodi da je otplata kredita započela u ožujku 2010., za što su naknadno pribavljene suglasnosti Županije i Ministarstva.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 187.527.926,00 kn, što je za 3.258.820,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 9.549.178,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.586.648,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 65.135.826,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 106.349.336,00 kn, što je za 2.826.213,00 kn ili 2,7% više u odnosu na prethodnu godinu, te čine 56,7% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 88.006.331,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 15.059.560,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 3.283.445,00 kn.

Koncem 2011. u Bolnici je bilo 802 zaposlenika, od kojih je 611 zdravstvenih, te 191 administrativno tehničkih zaposlenika. Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10) i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11). Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, 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.

Bruto plaću zaposlenih u Bolnici čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

Za obračun plaća u 2011., za radna mjesta u djelatnosti administrativnih i tehničko uslužnih poslova, te pojedina radna mjesta nezdravstvenih i zdravstvenih radnika (farmaceut, psiholog, logoped, socijalni radnik), su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu, odnosno stručnoj spremi zaposlenika utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Tijekom 2011. su ravnatelju, zamjeniku ravnatelja, pomoćniku ravnatelja te voditeljima djelatnosti (svi položaji I. vrste), obračunani dodaci za posebne uvjete rada utvrđeni za radna mjesta I. vrste u visini 16,0%, odnosno 20,0% na osnovnu plaću.

Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315. zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Predstojniku klinike, pročelniku kliničkog odjela i voditelju zdravstvenog odjela plaća se određuje prema ugovoru o radu.

Glavnim sestrama odjela i odsjeka, na kojima zdravstveni radnici imaju više različitih dodataka, su obračunani dodaci na plaću na temelju najvišeg postotka dodatka zdravstvenih radnika na odjelu (odsjeku). Obračun dodatka na plaću glavnim sestrama je trebalo obračunati na prosjek dodatka svih zdravstvenih radnika odjela (odsjeka). Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je pravo na uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada glavnim sestrama od 15,0%, odnosno 10,0% više u odnosu na dodatak koji dobivaju zdravstveni radnici na odjelu (odsjeku), a prema Zaključcima broj 18. i 19. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, dodatak se obračunava na način da se dodatak u visini 15,0%, odnosno 10,0%, zbraja s dodatkom zdravstvenih radnika (ako je isti za sve radnike) ili s njihovim prosjekom (ako svi radnici nemaju isti dodatak).

Odlukom ravnatelja iz veljače 2011., odobren je na odjelu Pedijatrije prekovremeni rad subotom i nedjeljom u poslijepodnevnim satima (16-22 sata), tako da uz dežurnog, radi i drugi liječnik, kojem se obračunava šest sati prekovremenog rada. U razdoblju veljača - prosinac 2011., na odjelu Pedijatrije prekovremeno je radilo šest liječnika, kojima je isplaćena bruto plaća u iznosu 89.961,00 kn, što s doprinosima iznosi 105.525,00 kn. Pojedini zaposlenici su ostvarili mjesečno više od 32 sata prekovremenog rada, odnosno više od 180 sati godišnje, te više od 12 tjedana tijekom kalendarske godine. O ostvarenom prekovremenom radu nije obaviješten inspektor rada. Odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje, te ako prekovremeni rad traje duže od četiri tjedna neprekidno ili više od 12 tjedana tijekom kalendarske godine, odnosno ako prekovremeni rad svih radnika određenog poslodavca prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena u određenom mjesecu, o prekovremenom radu se mora obavijestiti inspektor rada u roku osam dana od dana nastupa neke od navedenih okolnosti.

Uvećanja i dodaci na plaću za dežurstva i pripravnost su ravnatelju, zamjeniku ravnatelja te voditeljima djelatnosti, koji obavljaju i poslove liječnika specijalista, obračunani na osnovnu plaću koja zaposlenicima pripada prema položaju. Bolnica je osim toga, obračunala naknadu za pripravnost zaposlenicima u tehničkoj službi, kojima pravo na naknadu nije utvrđeno propisima. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravnici.

Tijekom 2011. na neodređeno vrijeme zaposleno je šest zdravstvenih radnika (od kojih je za dva liječnika primljeno odobrenje za specijalizaciju) i jedan zaposlenik u stručnim službama. Na određeno vrijeme zaposleno je 79 zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika, a zapošljavanje se odnosi na zamjene privremeno odsutnog radnika, za prijem na radno mjesto pripravnika i na specijalističko usavršavanje. Bolnica nije prethodno pribavila suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za zapošljavanje pet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u studenome 2009. donijelo Odluku kojom se zabranjuje zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama.



Zabrana se odnosi na zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme za zdravstvene radnike i suradnike te nezdravstvene radnike, a iznimno ministar može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa. Zabrana zapošljavanja na određeno vrijeme se ne odnosi na zamjene, specijalističko usavršavanje i prijem pripravnika po natječajima Zavoda.

Zaposlenicima koji su obavljali poslove u okviru nacionalnih programa prevencije bolesti, sistematske preglede, te za druge usluge ostvarene na tržištu (usluge laboratorija, psihološka testiranja i drugo), su u 2011. ukupno isplaćene bruto plaće u iznosu 683.741,00 kn, odnosno neto 341.433,00 kn. Plaće su isplaćene na temelju odluka ravnatelja. Bolnica je isplatila plaće zaposlenicima za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti, za što su primljena sredstva od HZZO u iznosu 900.962,00 kn, te iz Ministarstva branitelja i međugeneracijske solidarnosti za sistematske preglede i drugo u iznosu 185.945,00 kn. Zaposlenicima koji su obavljali spomenute poslove Bolnica nije smjela povećavati plaće s obzirom da obavljene usluge, za koje su sredstva primljena od HZZO, odnosno proračuna, nisu usluge pružene na tržištu izvan sredstava HZZO ili proračuna. Prema odredbama članka 54., odnosno 55. Kolektivnog ugovora, iz prihoda koje poslodavac ostvari pružajući svoje usluge na tržištu, izvan sredstava Zavoda ili proračuna, moguće je radnicima povećati plaće sukladno mjerilima koja će se odrediti posebnim općim aktom. Opći akt kojim bi se utvrdila mjerila i kriteriji za isplatu plaće iz prihoda ostvarenih na tržištu nije donesen. Bolnica nije ustrojila poslovne knjige na način koji omogućuje praćenje ostvarenja pojedinih prihoda, iz kojih je moguće povećati plaće zaposlenicima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu plaća u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te Kolektivnog ugovora. Za prekovremeni rad, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže se za zapošljavanje, pribavljanje prethodne suglasnosti nadležnog ministra.

#### - Uređenje nove jedinice intenzivnog liječenja

Za uređenje nove jedinice intenzivnog liječenja (dalje u tekstu: jedinica) su u 2008. od osnivača i nadležnih ministarstava pribavljene suglasnosti, a planirano je financiranje iz kreditnih sredstava. Međutim, uređenje jedinice je započelo koncem 2010. i nastavljeno u 2011., a financirano je iz decentraliziranih sredstava i vlastitih prihoda. Prije uređenja, jedinica je bila smještena uz operacijski trakt i imala je šest kreveta, a nakon preseljenja na novu lokaciju površine 650 m<sup>2</sup>, uređena je jedinica sa sedam kreveta.

Prema izjavi odgovorne osobe, idejni nacrt, nacrt rušenja i izgled novog prostora izradili su rukovoditelj tehničke službe i ravnatelj, a nositelj radova je bila tehnička služba Bolnice. Voditelj tehničke službe je izradio predračun troškova uređenja jedinice u ukupnom iznosu 2.953.229,00 kn.

Predviđeni su radovi rušenja 538 m<sup>3</sup> unutarnjih zidova, izrade pregrada, ugradnje stropova s instalacijama, nove stolarije i podova, vodoinstalaterski radovi, te kanalni sustavi. Prije ulaganja, Bolnica nije pribavila od ovlaštene osobe cjeloviti projekt uređenja u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11 i 50/12). Za uklanjanje zidova, odnosno dijela građevine, prema odredbama članka 274. navedenog Zakona, provodi se stručni nadzor samo u odnosu na mehaničku otpornost i stabilnost, higijenu, zdravlje i zaštitu okoliša. Stručni nadzor nad izvođenjem radova nije proveden.

U tijeku izvođenja radova od ovlaštenih isporučitelja pribavljeni su pojedinačni projekti za klimatizaciju, plinske instalacije i elektrotehničke instalacije. Za uređenje nove jedinice utrošeno je 2.365.742,00 kn, od toga u 2010. u iznosu 964.204,00 kn, a u 2011. u iznosu 1.401.538,00 kn. Uređena jedinica stavljena je u funkciju u travnju 2012., a do vremena obavljanja revizije, nije pribavljeno rješenje nadležnog ministarstva. Prema odredbama članka 50. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ministar rješenjem utvrđuje da zdravstvena ustanova ispunjava uvjete u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme, a prema odredbama članka 52. Zakona, odredbe navedenog članka primjenjuju se i u slučaju proširenja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je za rekonstrukciju i održavanje građevine trebalo pribaviti odgovarajuću projektnu dokumentaciju i troškovnike, izvođenje radova povjeriti osobama koje ispunjavaju propisane uvjete, provesti stručni nadzor u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Također, je potrebno pribaviti rješenje nadležnog ministarstva u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da plaće isplaćuje sukladno Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, kojeg je donijelo Upravno vijeće. Navodi da je ravnatelju od 2012., obračunan dodatak za posebne uvjete rada od 5,0%. Za zapošljavanje obrazlaže, da zbog potrebe i vremenskog ograničenja nisu čekali potrebne suglasnosti. Obrazlaže da je prekovremeni rad na odjelu Pedijatrije, odobren zbog izuzetno velikog priljeva djece tijekom vikenda. Navodi da osoba zadužena za evidenciju rada nije upozorila da liječnik ima prekovremene sate koji prelaze propisane okvire. Navodi da su zaposlenicima, koji su obavljali poslove u okviru nacionalnih programa prevencije bolesti, isplaćene plaće u postotku od iznosa primljenog od HZZO, za posao obavljen izvan radnog vremena. Obrazlaže da na drugačiju opciju zaposlenici ne bi pristali, što bi dovelo u pitanje provođenje programa. Za uređenje jedinice intenzivnog liječenja, obrazlaže da su bili prisiljeni adaptirati prostor na novoj lokaciji, jer je jedinica na ranijoj lokaciji bila usko grlo operativnog trakta i Bolnice u cjelini. Navodi, da su zbog nedostatka financijskih sredstava, adaptaciju organizirali sa značajnim vlastitim angažmanom.*

### 3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 30.103.070,00 kn, a u odnosu na 2010., manja su za 82.719.829,00 kn ili 73,3%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na otpis potraživanja po usklađenju s HZZO za vrijednost ugovorenih i obavljenih usluga iznad limita u ranijim godinama u iznosu 78.124.325,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 27.518.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.584.221,00 kn.

Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do ugovorenog godišnjeg limita u iznosu 19.645.656,00 kn, po ugovorima za usluge izvan ugovorenog limita (za skupe lijekove, transplantacije i drugo) u iznosu 1.362.450,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje i refundacije u iznosu 6.446.414,00 kn, te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu 64.329,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2011., Bolnica je prekoračila limit u ukupnom iznosu 26.470.629,00 kn, za što su potraživanja u poslovnim knjigama umanjena tijekom godine.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.167.520,00 kn, te od usluga na tržištu u iznosu 780.928,00 kn. Koncem 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 10.433.558,00 kn, od čega se 9.949.864,00 kn odnosi na dospjela potraživanja do 90 dana (od HZZO u iznosu 9.836.794,00 kn). Do konca rujna 2012., od dospjelih potraživanja naplaćeno je 9.951.499,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 114.326.176,00 kn, a vrijednosno su značajne obveze za rashode poslovanja u iznosu 73.167.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.380.545,00 kn i kredite u iznosu 38.636.026,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za lijekove u iznosu 27.169.552,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 23.255.858,00 kn. Dospjele obveze iznose 51.627.956,00 kn, od kojih starosti do 90 dana u iznosu 12.335.168,00 kn. 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.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 65.135.826,00 kn ili 36,6% ostvarenih prihoda u 2011., ukupne obveze iznose 114.326.176,00 kn, od čega su obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane u iznosu 75.548.287,00 kn, a potraživanja iznose 30.103.070,00 kn.

Pokrivenost obveza za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine s potraživanjima je bila 39,8%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (limita), iako su nastali troškovi i 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 od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

- 3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da u danim uvjetima poslovanja, Bolnica ne može iznalaziti dodatne izvore financiranja kako bi pokrila troškove, te da podatak o pokrivenosti obveza potraživanjima ne daje pravu sliku o uspješnosti poslovanja Bolnice. Obrazlaže da je poslovanje otežano zbog premalog limita, neplaćanja usluga od strane osiguravatelja, nedostatka kadrova u pratećim službama, što zahtijeva određenu improvizaciju.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 41.483.700,00 kn, a izmjenama plana 43.921.700,00 kn. Izmjene plana nabave (detaljni plan) ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Osim toga, Plan nabave nije usklađen s financijskim planom. U odlukama o početku postupaka javne nabave, navedene planirane vrijednosti nabave i predmeti nabave nisu usklađeni s iznosima i predmetima nabave utvrđenim planom. U pojedinim slučajevima je provedena nabava, iako predmet nabave nije planiran.

U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe, radova i usluga, koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 52.804.381,00 kn. Provedeno je 14 postupaka javne nabave, od čega devet otvorenih postupaka velike vrijednosti, jedan otvoreni postupak uz zaključivanje okvirnog sporazuma, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave. Prema provedenim postupcima javne nabave ukupno je u 2011. ugovoreno 11.783.446,00 kn. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.658.488,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 30.355.036,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova, dijela medicinskog potrošnog materijala i medicinskih plinova, dijela prehrambenih proizvoda, usluge isporuke plina, nabavu goriva, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, sitnog medicinskog inventara, usluge telefona, usluge adaptacije objekta, nabavu opreme za jedinicu intenzivnog liječenja, usluge tekućeg održavanja opreme, osiguranje imovine, te nabavu klimatizacijskih uređaja. Vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na lijekove u iznosu 17.823.769,00 kn. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora, odnosno tijekom pojedinih nabava, u dijelu što se odnosi na ugovorene rokove, kvalitetu i količine robe, radova i usluga. Bolnica nije na web stranicama objavila gospodarske subjekte s kojima ustanova, kao javni naručitelj, ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi u smislu članka 5.c. Zakona o javnoj nabavi. Osim toga, nije objavljen pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, što nije u skladu s odredbama Zaključka Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 32/11) i odredbama članka 20. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 172/03 i 144/10). Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona, je propisano da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se objavljivanje gospodarskih subjekata s kojima naručitelj ne smije zaključivati ugovore i pregled zaključenih i izvršenih ugovora u skladu s provedbenim propisima. Predlaže se usklađivanje plana javne nabave s financijskim planom i drugim planovima, odnosno usklađivanje planova tijekom godine. Nalaže se praćenje realizacije zaključenih ugovora, ugovorenih rokova, kvalitete i količine robe, radova i usluga.

- 4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da u grupaciji općih bolnica bilježe najmanji porast troškova lijekova i medicinskog materijala. Navodi da su natječaji provedeni za nabavu plina, osiguranje imovine, osiguranje od građansko pravne i profesionalne odgovornosti, održavanje okoliša i zaštitarsku službu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županijske 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:
  - Ostvareni su rashodi za uređenje jedinice intenzivnog liječenja u iznosu 2.365.742,00 kn, od čega 1.724.612,00 kn nije evidentirano u imovini. Bolnica se koncem 2008. zadužila kod poslovne banke za financiranje nabave opreme, rekonstrukciju i adaptaciju prostora u iznosu 15.000.000,00 kn, a dio kredita u iznosu 4.912.403,00 kn je utrošen za plaćanje obveza iz ranijih godina za zdravstvene usluge, te za plaćanje troškova tekućeg i investicijskog održavanja ostvarenih u 2009., što nije u skladu s utvrđenim namjenama. (točka 1. Nalaza)
  - Kod obračuna plaća su za pojedina radna mjesta zdravstvenih i nezdravstvenih radnika primijenjeni koeficijenti viši od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost, te uvećanja plaće za pojedine zaposlenike nisu obračunani i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Za uređenje i proširenje nove jedinice intenzivnog liječenja nije prethodno pribavljena odgovarajuća projektna dokumentacija i troškovnik radova, te nije proveden stručni nadzor. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 65.135.826,00 kn ili 36,6% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 75.548.287,00 kn, a potraživanja iznose 30.103.070,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
  - Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 52.804.381,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 30.355.036,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na lijekove u vrijednosti 17.823.769,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti, a osnivač je Međimurska županija. Posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i drugim općim aktima. Koncem 2011., u Bolnici je bilo zaposleno 802 zaposlenika, od kojih je 611 zdravstvenih, te 191 administrativno tehničkih zaposlenika.

Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba je Dragutin Kopasić, dr. med. spec. anestezije i reanimacije. Prihodi u 2011. su ostvareni u iznosu 177.978.748,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 187.527.926,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 9.549.178,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 55.586.648,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 65.135.826,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od HZZO u iznosu 151.673.332,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 106.349.336,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 30.103.070,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 10.433.558,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO u ukupnom iznosu 27.518.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 82.719.829,00 kn ili 73,3%. Obveze su iskazane ukupno u iznosu 114.326.176,00 kn, a dospjele iznose 51.627.956,00 kn, od kojih su s rokom dospjeća do 90 dana u iznosu 12.335.168,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 12.961.748,00 kn ili 10,2%. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za lijekove u iznosu 27.169.552,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 23.255.858,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.