



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA
HRVATSKI PONOS KNIN

Šibenik, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/12-02/164
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE HRVATSKI PONOS KNIN 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 bolnice Hrvatski ponos Knin (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 6. studenoga 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja grada Knina. Sjedište Bolnice je u Kninu.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Bolnici su ustrojeni odjeli i specijalističko konzilijarne jedinice kirurgije, interne medicine, pedijatrije, ginekologije i poroditeljstva, za produženo liječenje, palijativne skrbi, te odjel anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja, specijalističko konzilijarne jedinice oftalmologije, dermatovenerologije, ortopedije, otorinolaringologije, psihijatrije, neurologije, urologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, te jedinice radiologije, laboratorija, ljekarne, patologije, citologije i mikrobiološke dijagnostike te transfuzije. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojeni ravnateljstvo, služba za ekonomsko financijske poslove, služba za pravne, kadrovske i administrativne poslove, služba za tehničke poslove (odsjek za tehničko održavanje, odsjek prehrane i odsjek praonice i higijene), odjel zaštite na radu i informatičkih poslova, te jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Tijela Bolnice su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Zakonski predstavnik Bolnice je ravnatelj Oliver Ojdanić, dr.med.

Koncem 2011. u Bolnici je bilo 256 zaposlenika, od čega 186 zdravstvenih i 70 nezdravstvenih zaposlenika. Na neodređeno vrijeme bilo je zaposleno 237, a na određeno vrijeme 19 zaposlenika. Koncem 2010. u Bolnici je bilo 244 zaposlenika.

Pročišćeni tekst statuta je donesen u prosincu 2011., a obuhvaća statut iz 2008., te izmjene i dopune navedenog statuta iz 2009. i 2011. Bolnica je donijela i druge opće akte: pravilnik o radu, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o plaćama, naknadama plaće i drugim materijalnim pravima radnika, pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o zaštiti na radu i pravilnik o unutarnjem nadzoru.

Bolnica je u 2011., u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalno-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. zaključenim u srpnju 2010. s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i pet dodataka navedenom ugovoru zaključenih u 2011., raspolagala s 176 postelja za bolničko liječenje od akutnih bolesti na sedam bolničkih odjela i 12 postelja/stolaca u dnevnoj bolnici. Na bolničkim odjelima iskorišteni/popunjeni broj postelja je bio 140. Bolničkim liječenjem je obuhvaćeno 2 589 bolesnika, a broj dana liječenja po bolesniku je bio 15,5. U dnevnoj bolnici nije bilo potpunjenih postelja/stolaca.

U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici je ostvareno 252 549 usluga liječenja na 51 365 slučajeva liječenja. Prosječna popunjenost ugovorenih ležajnih kapaciteta na odjelima je 79,5%. Za obavljanje redovne djelatnosti Bolnica raspolaže s jednim objektom (zgrada Bolnice) površine 4 250 m². Uređeni i opremljeni za rad su svi odjeli i jedinice, osim bazena koji se nalazi u okviru fizikalne medicine i rehabilitacije.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi u iznosu 46.618.284,00 kn, rashodi u iznosu 45.721.241,00 kn, te je planiran višak prihoda za pokriće manjka prihoda prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 897.043,00 kn. Izmjene financijskog plana za 2011. nisu donesene. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 37.236.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, vlastitih prihoda (od pružanja usluga i dr.), donacija, od refundacija i drugi nespomenuti prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 26.890.000,00 kn ili 57,7% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 43.382.206,00 kn, te za 2013. u iznosu 46.331.552,00 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 49.925.726,00 kn, što je za 2.560.582,00 kn ili 5,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.307.442,00 kn ili 7,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	40.827.174,00	43.860.506,00	107,4
1.1.	Prihodi od HZZO-a	888.051,00	2.374.690,00	267,4
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	37.199.521,00	39.364.477,00	105,8
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.739.602,00	2.121.339,00	77,4
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	68.400,00	423.678,00	619,4
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	0,00	678,00	-
2.2.	Prihodi od donacija	68.400,00	423.000,00	618,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	6.465.311,00	5.636.556,00	87,2
4.	Prihodi od imovine	4.259,00	4.986,00	117,1
	Ukupno	47.365.144,00	49.925.726,00	105,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 43.860.506,00 kn koji čine 87,9% ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 44.095.724,00 kn, a evidentirani su u okviru prihoda od HZZO u iznosu 2.374.690,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 37.044.000,00 kn, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 4.677.034,00 kn. Prihodi od HZZO u iznosu 2.374.690,00 kn se odnose na prihode koji su ostvareni za provođenje zdravstvene zaštite na temelju ugovornih obveza izvan utvrđenog godišnjeg iznosa sredstava ugovorom i dodacima s HZZO. Prihodi od HZZO u iznosu 37.044.000,00 kn su ostvareni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 01/11, 06/11, 16/11, 31/11, 50/11 i 61/11) na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Zdravstvene bolničke, ambulantne i usluge zaštite radnika su ugovorene u vrijednosti 37.236.000,00 kn, a prihodi za navedene usluge su evidentirani u iznosu 37.044.000,00 kn. Navedene usluge su obračunane u iznosu 29.327.070,00 kn na temelju računa ispostavljenih HZZO, što je manje za 7.716.930,00 kn od ostvarenih prihoda. Prihodi od HZZO u iznosu 4.677.034,00 kn se odnose na dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 2.744.111,00 kn i refundaciju plaća specijalizanata i pripravnika i za troškove bolovanja zaposlenika u iznosu 1.932.923,00 kn.

Ostali prihodi iz državnog proračuna u iznosu u iznosu 2.320.477,00 kn su ostvareni za financiranje nefinancijske imovine (za proširenje i uređenje odjela palijativne skrbi u iznosu 1.941.022,00 kn i nabavu respiratora za intenzivno liječenje u iznosu 379.455,00 kn) i utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Županija uz suglasnost nadležnog ministarstva raspoređuje sredstva decentraliziranih sredstava na pojedine zdravstvene ustanove na svom području. Navedeni prihodi su utrošeni za predviđene namjene.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija se u najvećem dijelu odnose na prihode od donacija od pravnih osoba za uređenje odjela rodilišta u iznosu 300.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 51.315.767,00 kn, što je za 3.887.542,00 kn ili 8,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 5.594.526,00 kn ili 12,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	32.168.793,00	34.237.166,00	106,4
2.	Materijalni rashodi	13.110.876,00	14.146.728,00	107,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	7.950.638,00	8.282.435,00	104,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.813.618,00	1.999.845,00	110,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.413.358,00	2.450.258,00	101,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.723.662,00	3.832.332,00	102,9
2.2.	Rashodi za usluge	3.552.675,00	4.187.686,00	117,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.607.563,00	1.676.607,00	104,3
3.	Financijski rashodi	42.101,00	100.670,00	239,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.106.455,00	2.831.203,00	134,4
	Ukupno	47.428.225,00	51.315.767,00	108,2
	Manjak prihoda	63.081,00	1.390.041,00	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 1.390.041,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 897.044,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.287.085,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 34.237.166,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 14.146.728,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 235 zaposlenika na temelju sati rada. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.068.373,00 kn ili 6,4% zbog povećanja broja zaposlenika. Za zaposlenike na neodređeno vrijeme Bolnica je zatražila i dobila suglasnost za zapošljavanje od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 14.146.728,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.187.686,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 2.450.258,00 kn i lijekove u iznosu 1.999.845,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.831.203,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na nabavu opreme za jedinicu palijativne skrbi u iznosu 1.322.060,00 kn, nabavu respiratora i monitora za reanimaciju i intenzivno liječenje u iznosu 379.455,00 kn, nabavu videoprocera sa izvorom svjetla u iznosu 150.201,00 kn, endoskopske opreme za interni odjel u iznosu 90.283,00 kn, RTG uređaja za razvijanje filmova za radiološke pretrage u iznosu 77.429,00 kn i nabavu opreme za monitoring za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 73.075,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 81.134.926,00 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	74.834.376,00	75.782.731,00	101,3
1.1.	Građevinski objekti	68.149.309,00	68.027.855,00	99,8
1.2.	Postrojenja i oprema	5.863.703,00	6.848.211,00	116,8
1.3.	Prijevozna sredstva	113.525,00	89.625,00	78,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	707.839,00	817.040,00	115,4
2.	Financijska imovina	3.814.499,00	5.352.195,00	140,3
2.1.	Novčana sredstva	265.742,00	425.003,00	159,9
2.2.	Ostala potraživanja	3.377.571,00	3.120.649,00	92,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	171.186,00	1.806.543,00	-
Ukupno imovina		78.648.875,00	81.134.926,00	103,2
3.	Obveze	4.906.712,00	6.344.821,00	129,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.786.793,00	6.304.238,00	131,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.919,00	40.583,00	203,7
3.3.	Prihod budućeg razdoblja	100.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	73.742.163,00	74.790.105,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.648.875,00	81.134.926,00	103,2

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine je povećana za 948.355,00 kn ili 1,3%, što je u vrijednosno značajnijim iznosima rezultat ulaganja u medicinsku opremu u iznosu 3.494.388,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 2.540.588,00 kn.

Ulaganja u medicinsku opremu ostvarena su u iznosu 3.494.388,00 kn, od čega se na znavljanje opreme odnosi 1.428.965,00 kn. Znavljana oprema financirana je iz državnog proračuna u iznosu 871.465,00 kn. Odnosi se na nabavu standardnog anesteziološkog uređaja u vrijednosti 492.010,00 kn i respiratora i monitora za reanimaciju i intenzivno liječenje u iznosu 379.455,00 kn. Iz sredstava Županije za decentralizirane funkcije financirano je znavljanje opreme u vrijednosti 557.500,00 kn, od čega se u najznačajnijem dijelu odnosi na videoprocessor s izvorom svjetla u iznosu 150.201,00 kn, RTG uređaj za razvijanje filmova u iznosu 77.429,00 kn, endoskopsku opremu za interni odjel u iznosu 90.283,00 kn, opremu za monitoring za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 73.075,00 kn, te posebne krevete za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 51.269,00 kn.

Osim znavljanja opreme, nabavljena je oprema u iznosu 2.065.423,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 1.912.337,00 kn i iz decentraliziranih sredstava u iznosu 153.086,00 kn. Nabava iz državnog proračuna se odnosi na opremanje proširene Jedinice palijativne skrbi u iznosu 1.322.060,00 kn i na nabavu interoperacijskog mobilnog RTG uređaja u iznosu 590.277,00 kn. Iz decentraliziranih sredstava nabavljena je razna nova medicinska oprema pojedinačne vrijednosti do 30.000,00 kn.

Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 4.927.192,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.378.435,00 kn ili 38,8%. Koncem 2011. dospjela potraživanja iznose 437.613,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011. u iznosu 4.927.192,00 kn, na 2011. se odnosi 4.801.433,00 kn, a na prethodne godine 125.759,00 kn, a do vremena obavljanja revizije ukupno je naplaćeno 4.672.680,00 kn. Potraživanja koncem 2011. se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 4.614.140,00 kn, potraživanja za pružene usluge u iznosu 182.768,00 kn i druga potraživanja u iznosu 130.284,00 kn. Potraživanja od HZZO su povećana u odnosu na početak godine zbog povećanja potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.385.608,00 kn. U okviru potraživanja od HZZO vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza u okviru utvrđenog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite u iznosu 3.088.000,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 6.344.821,00 kn i veće su za 1.438.109,00 kn ili 29,3% u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.324.816,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 973.072,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u cijelosti. Obveze na koncu 2011. se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.573.157,00 kn, obveze za lijekove u iznosu 1.202.398,00 kn, za potrošni medicinski materijal u iznosu 1.179.440,00 kn, za materijalne rashode (energija, živežne namirnice, usluge, materijal) u iznosu 754.205,00 kn, na doprinose za plaće u iznosu 415.367,00 kn, za usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 179.671,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.583,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmireno je 6.335.204,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, izlaznih i ulaznih računa, postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljima službi u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana od strane upravnog vijeća, ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (potrošnog medicinskog i nemedicinskog materijala), ustrojavanje evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje nabave dijela nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, te provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donijelo upravno vijeće,
- ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine, te evidencija korištenja službenih vozila.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nabava dijela nefinancijske imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama,
- nabava pojedinih roba nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Program rada za 2011. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), kojima je propisano da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja.

Bolnica vodi poslovne knjige prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Vode se propisane poslovne knjige i analitičke evidencije. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu 2011. je iskazana u iznosu 81.134.926,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Uvidom u popisne liste i u izvještaje o obavljenom popisu, utvrđeno je da Bolnica nije popisala imovinu knjigovodstvene vrijednosti 3.545.652,00 kn (potraživanja u iznosu 3.120.649,00 kn i novac na žiro računu u iznosu 425.003,00 kn), te da nije popisala obveze prema zaposlenima u iznosu 2.861.849,00 kn. Podaci o popisu lijekova i sanitetskog materijala u vrijednosti 470.678,00 kn nisu iskazani pojedinačno. Popisom utvrđeno stanje imovine i obveza nije usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je imovina u vrijednosti 81.134.926,00 kn, a nije evidentiran i nije obuhvaćen popisom interoperacijski mobilni RTG uređaj s C-lukom u vrijednosti 590.277,00 kn, kojeg je Bolnici isporučilo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi po sporazumu o preuzimanju obveza iz 2011. Zapisnik o preuzimanju uređaja je sastavljen u prosincu 2011. Prema odredbama članka 5., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze su iskazane u vrijednosti 6.344.821,00 kn. U okviru obveza nisu iskazane obveze prema HZZO, za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u tekućoj godini, u iznosu 7.716.930,00 kn. Zdravstvene bolničke, ambulantne i usluge zaštite radnika su s HZZO ugovorene u vrijednosti 37.236.000,00 kn, a prihodi od HZZO za navedene usluge su ostvareni u iznosu 37.044.000,00 kn. Navedene usluge su obračunane u iznosu 29.327.070,00 kn na temelju računa ispostavljenih HZZO, te razlika između ugovorenih i naplaćenih te obavljenih usluga iznosi 7.716.930,00 kn.

Navedene obveze prema HZZO je trebalo evidentirati u okviru obveza za prihode budućih razdoblja prema odredbama članka 47. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima skupina računa 29 – odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Bolnica je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, (Narodne novine 35/08) koji propisuju da su korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu čelniku korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje nalaže popisati svu imovinu i obveze, uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem koje je utvrđeno popisom, te nalaže evidentirati nefinancijsku imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza, te u očitovanju navodi da je navedena nepravilnost već otklonjena. Također je prihvatila nalaz u vezi donošenja programa rada, iskazivanja obveza prema HZZO za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge, te ustrojavanja unutarnje revizije i navodi da će navedene nepravilnosti biti otklonjene u 2013. Vezano uz evidentiranje i popis RTG uređaja, Bolnica navodi da joj nadležno Ministarstvo nikada nije dostavilo valjani dokument temeljem kojeg bi na pravilan način uvrstila navedeni uređaj u popis imovine, te je navedeni dokument ponovno zatražen i uređaj će biti uvršten u popis nakon njegovog pribavljanja.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 51.315.767,00 kn, što je za 3.887.542,00 kn ili 8,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 1.390.041,00 kn i čini 2,8% ostvarenih prihoda za 2011. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 897.044,00 kn, te na koncu 2011. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.287.085,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 34.237.166,00 kn i čine 66,7% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 28.300.129,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.853.123,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.083.914,00 kn. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 256 zaposlenika, od kojih 186 zdravstvenih i 70 nezdravstvenih zaposlenika. Tijekom 2011. u Bolnici je zaposleno 25 novih zdravstvenih zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost, koje su u većini slučajeva obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost ravnatelja (liječnik opće medicine), zamjenice ravnatelja te voditelja odjela (koji obavljaju i poslove liječnika specijalista) obračunavala na koeficijent položaja. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika.

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.

- 2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je obavljenim nadzorom HZZO tijekom 2012. ukazano na spomenutu nepravilnost, koja je već otklonjena.*

3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 4.927.192,00 kn i veća su za 1.378.435,00 kn ili 38,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza u okviru utvrđenog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite u iznosu 3.088.000,00 kn i za dopunsko osiguranje u iznosu 1.385.608,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 437.613,00 kn, od čega 219.915,00 kn se odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana.

Obveze koncem 2011. iznose 6.344.821,00 kn, što je za 1.438.109,00 kn ili 29,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U okviru obveza nisu iskazane obveze prema HZZO u iznosu 7.716.930,00 kn, što je razlika između ugovorenih i naplaćenih te obavljenih usluga. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 2.573.157,00 kn, obveze za lijekove u iznosu 1.202.398,00 kn i obveze za potrošni medicinski materijal u iznosu 1.179.440,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 973.072,00 kn. Za dospjele obveze u iznosu 438.529,00 kn prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 150 do 180 dana, za 380.428,00 kn prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana, te za 152.254,00 kn prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 90 do 120 dana. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 6.335.204,00 kn.

Koncem 2011. manjak Bolnice iznosi 2.287.085,00 kn i čini 4,6% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 1.417.629,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je bila 77,7%. Ako se uključe i obveze prema HZZO za razliku između ugovorenih i naplaćenih te obavljenih usluga u iznosu 7.716.930,00 kn, pokrivenost obveza potraživanjima je 35,0%. 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, ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteta 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 u skladu s odredbama ovoga Zakona.

- 3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza, Bolnica izjavljuje da ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te poduzima mjere uštete u skladu s mogućnostima, pri čemu treba uzeti u obzir da se najveći dio rashoda odnosi na obveze prema zaposlenima koje redovno iznose do 75,0% prihoda, a u sadašnjim okolnostima do 95,0%. Nadalje navodi da su obveze prema zaposlenima određene kolektivnim ugovorima, te da u tom dijelu nisu moguće uštete, osim smanjenja broja zaposlenih, što nije moguće s obzirom da je sadašnji broj zaposlenih ispod minimalnih standarda propisanih Pravilnikom o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 61/12). Također navodi da iz preostalih najviše 25,0% prihoda, odnosno puno manje u sadašnjem trenutku, također nisu moguće uštete u financijskom pogledu, a uštete u kvantitativnom pogledu nisu polučile rezultat s obzirom na povećanje cijena, primjerice količinski je smanjena potrošnja lož ulja za grijanje kojemu je u međuvremenu porasla cijena. Vezano za sanaciju očitovala se da je županijska skupština 20. veljače 2013. donijela odluku kojom poziva Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije prema Zakonu o sanaciji javnih ustanova.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2011. je donijelo upravno vijeće u ožujku 2011. Plan nabave sadrži podatke u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Planirana vrijednost javne nabave za 2011. iznosi 10.244.693,00 kn. Ustrojena je evidencija postupaka javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 10.648.770,00 kn. U 2011. provedeno je 20 postupaka javne nabave te je sklopljen 51 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.469.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu lijekova je proveden otvoreni postupak javne nabave po grupama proizvoda, te je zaključeno devet ugovora o nabavi lijekova u vrijednosti 1.899.234,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su klima uređaji u vrijednosti 141.483,00 kn i gorivo za vozila u vrijednosti 90.729,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala za nabavu klima uređaja i goriva za vozila provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Bolnica se očitovala da djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku otklanjanje nepravilnosti. Obrazlaže da su klima uređaje nabavili u dva navrata, pri čemu je prvi put vrijednost nabave bila manja od 85.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te je nabava obavljena u skladu s planom nabave i Zakonom o javnoj nabavi. Nadalje navodi da je drugi put nabava klima uređaja obavljena sredstvima nadležnog Ministarstva za obnovu odjela palijativne skrbi, u iznosu manjem od 86.000,00 kn, a zbog kratkoće rokova nije bila u mogućnosti na vrijeme objaviti natječaj i završiti nabavu na vrijeme. Također navodi da ni Ministarstvo nije imalo primjedbe na cijeli postupak obnove odjela, koji je završen u iznimno kratkom roku. Vezano za nabavu goriva za vozila, navodi da nije obavljena temeljem natječaja, jer je planirana manja potrošnja i manji rast cijena, te da je za manje od 5.000,00 kn prekoračen iznos za koji je potrebno provesti postupak javne nabave. Izjavljuje da će za slijedeće razdoblje na temelju procjene ili objaviti natječaj ili nabavljati gorivo bez natječaja, što je teško predvidjeti s obzirom na kretanje cijena na tržištu naftnih derivata.*

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:
 - Program rada za 2011. nije donesen. Imovina knjigovodstvene vrijednosti 3.545.652,00 kn i obveze knjigovodstvene vrijednosti 2.861.849,00 kn nisu popisani, podaci o popisu lijekova i sanitetskog materijala u vrijednosti 470.678,00 kn nisu iskazani pojedinačno, knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stanjem koje je utvrđeno popisom. U poslovnim knjigama nije evidentiran, niti je obuhvaćen popisom, interoperacijski mobilni RTG uređaj s C-lukom u vrijednosti 590.277,00 kn, a obveze su iskazane manje za 7.716.930,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 2.287.085,00 kn ili 4,6% ostvarenih prihoda, obveze koncem 2011. iznose 6.344.821,00 kn (nisu evidentirane obveze u iznosu 7.716.930,00 kn), a potraživanja iznose 4.927.192,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteta i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
 - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljena je roba u vrijednosti 232.212,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. (točka 4. Nalaza)
4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ustrojani odjeli i specijalističko konzilijarne jedinice, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojene organizacijske jedinice i službe. Izvori financiranja su prihodi od HZZO, vlastiti prihodi, te prihodi od donacija. Na koncu 2011. u Bolnici je bilo 256 zaposlenika, od kojih 186 zdravstvena i 70 nezdravstvenih zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj Oliver Ojdanić, dr.med. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.925.726,00 kn, a rashodi u iznosu 51.315.767,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 1.390.041,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 897.044,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.287.085,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna (od HZZO u iznosu 39.418.690,00 kn, te iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 4.441.816,00 kn) u iznosu 43.860.506,00 kn koji čine 87,9% ukupnih prihoda. Prihodi su utrošeni u skladu s predviđenim namjenama.

Na koncu 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 4.927.192,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 4.614.140,00 kn, potraživanja za pružene usluge u iznosu 182.768,00 kn i druga potraživanja u iznosu 130.284,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.378.435,00 kn ili 38,8%. Na koncu 2011. su dospjela potraživanja u iznosu 437.613,00 kn. Od ukupnih potraživanja do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 4.672.680,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 34.237.166,00 kn ili 66,7% i materijalne rashode u iznosu 14.146.728,00 kn ili 27,6% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 6.344.821,00 kn i veće su za 1.438.109,00 kn ili 29,3% u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.573.157,00 kn, za lijekove u iznosu 1.202.398,00 kn i obveze za potrošni medicinski materijal u iznosu 1.179.440,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 973.072,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene u cijelosti. Od ukupnih obveza do vremena obavljanja revizije je podmireno 6.335.204,00 kn. U 2011. je provedeno 20 postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi i zaključen je 51 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.469.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.