



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA PULA

Pazin, 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 2003. i 2004.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/156
URBROJ: 613-10-13-6

Pazin, 13. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE PULA
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 Pula, (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 4. listopada 2012. do 13. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Bolnice je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Bolnice je u Puli, Zagrebačka 30. Zdravstvena djelatnost se obavlja na dvije lokacije. Kao pravni slijednik Medicinskog centra Pula Bolnica je prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 i 70/12) stekla status Opće bolnice u vlasništvu Županije sredinom kolovoza 1993. Kao pravna osoba upisana je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci u svibnju 1997. Bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način utvrđen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost, nastavnu i znanstveno-istraživačku djelatnost.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je 20 organizacijskih jedinica medicinskih djelatnosti, a za obavljanje stručno-administrativnih, tehničkih, tehničko-uslužnih i pomoćnih poslova organizirano je osam ustrojstvenih jedinica.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za nadzor nad bolničkim infekcijama, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i kolegij sestara.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnik o zaštiti na radu te drugi poslovnici i odluke, kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Bolnice. Pravilnik o zaštiti na radu je donesen u rujnu 2004. i njime su utvrđene obveze koje provodi pomoćnik ravnatelja za pravne poslove, iako prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i izmjenama navedenog pravilnika koji je na snazi, te odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti spomenuto radno mjesto nije utvrđeno.

Koncem 2010. u Bolnici su bila 1 330 zaposlenika, a koncem 2011. ukupno 1316 zaposlenika, od čega 923 zdravstvena, te 393 nezdravstvena zaposlenika.

Ugovoreni broj ležaja bolničke zdravstvene zaštite 2011. bio je 506, ukupan broj ležaja neophodan za liječenje bolesnika i normalan rad Bolnice je 515, a prosječno je popunjeno 425 ležaja. U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 155 275 dana bolničkog liječenja, broj bolesnika je bio 23 310, a prosjek bolničkih dana liječenja 6,7%. Ugovoreni broj ležaja/stolica dnevne bolnice u 2011. bio je 70 koliko iznosi i ukupan broj ležaja/stolica, a prosječno je popunjeno 66,5%. Broj bolesnika u dnevnoj bolnici tijekom 2011. bio je 3 979. Broj slučajeva polikliničko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2011. bio je 479 777, a obavljeno je 2 333 696 usluga, a prosjek usluga po slučaju je 4,9%.

Zakonski predstavnik Bolnice tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj primarijus Lems Jerin, doktor medicine, specijalist interne medicine.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 271.010.681,00 kn. Tijekom 2011. donesene su izmjene plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 280.134.726,00 kn, što je za 9.124.045,00 kn ili 3,4% više od plana. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 193.860.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 264.838.307,00 kn ili 94,5% su planirani za zaposlene i materijalne rashode.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 270.315.922,00 kn, te za 2013. u iznosu 269.969.029,00 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 269.633.823,00 kn, što je za 1.335.976,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 10.500.903,00 kn ili 3,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	226.376.258,00	228.561.953,00	101,0
1.1.	Prihodi od HZZO-a	210.576.623,00	213.785.050,00	101,5
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	15.799.635,00	14.776.903,00	93,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.047.921,00	5.059.647,00	62,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.075.560,00	3.173.890,00	103,2
2.2.	Prihodi od donacija	4.972.361,00	1.885.757,00	37,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.971.816,00	34.949.864,00	102,9
4.	Prihodi od imovine	8.012,00	11.421,00	142,5
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	2.500.000,00	998.306,00	39,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.792,00	52.632,00	80,0
	Ukupno	270.969.799,00	269.633.823,00	99,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 228.561.953,00 kn ili 84,8% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 34.949.864,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od donacija, prihodi od imovine, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi) iznose 6.122.006,00 kn ili 2,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 228.561.953,00 kn se odnose na prihode od HZZO na temelju ugovorenih obveza 193.846.109,00 kn, prihode iz središnjeg i nadležnog Županijskog proračuna (od decentraliziranih funkcija) 14.776.903,00 kn, prihode od HZZO za posebno skupe lijekove 11.576.369,00 kn, laboratorij 3.091.846,00 kn, inozemno osiguranje 2.821.576,00 kn, krv i krvne pripravke 1.201.384,00 kn, program vezan za unapređenje zdravstvene zaštite 497.230,00 kn, eksplantacije 311.125,00 kn, program smanjenja liste čekanja 300.000,00 kn, zaštitu zdravlja na radu (ozljede) 129.584,00 kn i prihode od HZZO za osobe čije je prebivalište nepoznato u iznosu 9.827,00 kn.

Prihodi od HZZO na temelju ugovorenih obveza u iznosu 193.846.109,00 kn ostvareni su prema osnovnom ugovoru za razdoblje od 2010. do 2012. i dodacima osnovnom ugovoru, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti. Navedenim dodacima ugovoru utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu 16.155.000,00 kn, što godišnje iznosi 193.860.000,00 kn. Bolnica je za obavljene usluge tijekom 2011. ispostavila račune HZZO u iznosu 235.628.829,00 kn, što je za 41.768.829,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao, a Bolnica ih je u srpnju 2012. otpisala čime je umanjila potraživanja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 34.949.864,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 28.816.286,00 kn ili 82,4%.

Unutar prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi za klinička ispitivanja u iznosu 486.987,00 kn. Za provođenje kliničkih ispitivanja Bolnica je ranijih godina ugovorila klinička ispitivanja, koja se provode i tijekom 2011. sa četiri naručitelja ispitivanja. Sredstva za provođenje ispitivanja naručitelj ispitivanja uplaćuje Bolnici, koja ih u omjeru 20% Bolnici, a 80% zaposlenicima raspoređuje putem ugovora o djelu. Za klinička ispitivanja lijekova tijekom 2011. na temelju ugovora o kliničkom ispitivanju zaključeni su ugovori o djelu s osam zaposlenika, s time da pojedini ispitivači imaju više ugovora, odnosno isplata. Tijekom 2011. ugovorena je naknada u bruto iznosu 408.373,44 kn. Od siječnja 2012. naknade za klinička ispitivanja su sastavni dio plaće ispitivača.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 292.854.804,00 kn, što je za 4.688.901,00 kn ili 1,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 12.720.078,00 kn ili 4,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim 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	164.212.182,00	168.639.522,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	106.239.983,00	106.689.946,00	100,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	75.786.239,00	76.465.697,00	100,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	29.921.024,00	30.551.561,00	102,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	27.581.006,00	28.735.891,00	104,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	18.284.209,00	17.178.245,00	94,0
2.2.	Rashodi za usluge	22.604.704,00	21.788.439,00	96,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	7.849.040,00	8.435.810,00	107,5
3.	Financijski rashodi	4.461.759,00	4.983.810,00	111,7
4.	Ostali rashodi	170.757,00	381.884,00	223,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.960.281,00	4.905.658,00	82,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	7.120.941,00	7.253.984,00	101,9
	Ukupno	288.165.903,00	292.854.804,00	101,6
	Manjak prihoda i primitaka	17.196.104,00	23.220.981,00	135,0

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.220.981,00 kn, dok manjak prihoda i primitaka preneseni iz prethodnog razdoblja iznosi 137.530.952,00 kn, tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 160.751.933,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 168.639.522,00 kn ili 57,6%, te materijalni rashodi (vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijal i energiju s udjelom 26,1%) u iznosu 106.689.946,00 kn ili 36,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (od kojih su vrijednosno najznačajniji izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova s udjelom 2,5%), iznose 17.525.336,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 168.639.522,00 kn se odnose na plaće 139.642.075,00 kn, doprinose na plaće 23.769.322,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.228.125,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 4.427.340,00 kn ili 2,7% više.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 106.689.946,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima 6.692.992,00 kn, rashode za materijal i energiju 76.465.697,00 kn, usluge 21.788.439,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.742.818,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove 30.551.561,00 kn ili 10,4% i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 28.735.891,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Od ukupnih rashoda za lijekove na posebno skupe lijekove se odnosi 12.175.616,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 193.853.018,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	101.691.624,00	100.692.359,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.627.807,00	33.627.807,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	44.912.171,00	46.864.722,00	104,3
1.3.	Postrojenja i oprema	15.810.288,00	12.475.398,00	78,9
1.4.	Prijevozna sredstva	217.710,00	297.597,00	136,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.038.679,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.084.969,00	7.426.835,00	122,1
2.	Financijska imovina	49.469.124,00	93.160.659,00	188,3
2.1.	Novčana sredstva	4.327.176,00	2.757.868,00	63,7
2.2.	Ostala potraživanja (za predujmove i zaposlene)	3.396.038,00	1.819.534,00	53,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	685.753,00	684.770,00	99,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	39.105.665,00	85.025.323,00	217,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.786.714,00	1.594.083,00	89,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	167.778,00	1.279.081,00	762,4
Ukupno imovina		151.160.748,00	193.853.018,00	128,2
3.	Obveze	206.959.870,00	222.421.245,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	146.805.008,00	171.758.158,00	117,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.309.488,00	470.879,00	14,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	56.037.179,00	49.766.473,00	88,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	808.195,00	425.735,00	52,7
4.	Vlastiti izvori	-55.799.122,00	-28.568.227,00	51,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		151.160.748,00	193.853.018,00	128,2

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u kojima se obavlja zdravstvena djelatnost, te tehnički, uredsko administrativni i pomoćni poslovi (poslovne zgrade, ceste, putovi i staze, vodovod, cisterne i spremnici, kanalizacija, plinovod, objekti za prijenos i proizvodnju toplinske energije, objekti za prijenos električne energije) u iznosu 46.864.722,00 kn, zemljište na kojima su zelene površine i građevinski objekti u iznosu 33.627.807,00 kn, opremu i postrojenja (medicinska, laboratorijska i komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, uredska oprema i namještaj) u iznosu 12.475.398,00 kn, te zalihe materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 7.184.156,00 kn i druga nefinancijska imovina u iznosu 242.679,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na potraživanja u iznosu 88.438.940,00 kn, novac u banci i blagajni 2.757.868,00 kn, rashode budućeg razdoblja 1.279.081,00 kn te vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 684.770,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 88.438.940,00 kn i u odnosu na stanje potraživanja početkom godine su veća za 44.150.523,00 kn ili 49,9%. Dospjela potraživanja iznose 19.504.663,00 kn ili 22,1% ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja preko godinu dana starosti odnosi 9.714.301,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 14.081.420,00 kn, koja čine 72,2%, se odnose na dospjela potraživanja za prihode od pruženih usluga neosiguranim osobama 7.624.643,00 kn, participaciju 2.416.866,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita za posebno skupe lijekove 2.123.847,00 kn, te potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.916.064,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 8.910.521,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 222.421.245,00 kn i u odnosu na stanje obveza početkom godine su veće za 15.461.375,00 kn ili 7,5%. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 134.381.434,00 kn ili 60,4%, te obveze za dugoročni kredit u iznosu 49.766.473,00 kn ili 22,4% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 125.727.705,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 58.878.608,00 kn. Do konca prosinca 2012. ostalo je neplaćenih dospjelih obveza iz 2011. u iznosu 20.115.661,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na dan 1. siječnja 2011. iznosilo je 56.037.179,00 kn, a na dan 31. prosinca 2011. iznosi 49.766.473,00 kn. Odnosi se na sredstva primljena u 2006. od poslovne banke po osnovi dugoročnog kredita za podmirenje dospjelih obveza prema poslovnim bankama i dobavljačima. Uz suglasnost Ministarstva financija i Županije, Bolnica je zaključila u travnju 2006. ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnim bankom u iznosu 71.000.000,00 kn. Tijekom 2011. otplaćeno je 6.270.706,00 te obveze koncem godine iznose 49.766.473,00 kn. U 2011. nije bilo novih zaduživanja.

Koncem 2011. vlastiti izvori su evidentirani u negativnom iznosu 28.568.227,00 kn koji proizlazi iz više ostvarenog manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tijekom više godina od sadašnje vrijednosti dugotrajne imovine.

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 o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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, 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja 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.

Državni ured za reviziju je predložio praćenje nabavljene količine i vrijednosti pojedine vrste materijala iz provedenih nabava po dobavljačima. Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, financijski plan donositi prije početka fiskalne godine i usvojiti ga od upravnog vijeća, dodatke na plaću zaposlenicima isplaćivati u skladu s propisima, objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, donošenje pravovremenog i cjelovitog plana nabave roba, radova i usluga, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- unutarnja revizija je ustrojena u skladu s propisima,
- financijski plan je pravodobno donesen i usvojen od upravnog vijeća,
- dodaci na plaću zaposlenicima su isplaćeni u skladu s propisima,
- obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi se redovno objavljuju,
- ustrojena je informatička evidencija praćenja zaključenih ugovora o nabavi roba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose,
- nabava pojedinih roba i usluga nije provedena 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: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.057.383,00 kn, te nabava i montaža plamenika u iznosu 497.968,00 kn, evidentirani su u 2011., a odnose se na 2010. Također, građevinski radovi plinofikacije u iznosu 137.971,00 kn i usluge nadzora nad izvođenjem građevinskih radova plinofikacije u iznosu 61.992,00 kn su evidentirani u 2012., a odnose se na 2011. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Iz navedenog proizlazi da su u 2011. ukupni rashodi trebali biti iskazani u iznosu 291.499.416,00 kn, a manjak u iznosu 21.865.593,00 kn, odnosno manje za 1.355.388,00 kn.

Dodatna ulaganja u rekonstrukciju zgrade transfuziologije i ulaganja u plinofikaciju u iznosu 737.116,00 kn su evidentirana na računima tekućih rashoda i ostale nematerijalne imovine, a trebalo ih je evidentirati na računima dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbi 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 na primjer ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine.

Državni ured za reviziju nalaže rashode priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te evidentirati dodatna ulaganja u imovinu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da se uvijek kada je to moguće nakon zaprimanja kompletiranog računa i njegove ovjere pravodobno obavlja evidentiranje rashoda. Navedeni rashodi za dodatna ulaganja nisu evidentirani na računima dugotrajne imovine jer su ovjerom računa bili raspoređeni na investicijsko održavanje, te će za taj iznos povećati vrijednost dugotrajne imovine. U cilju pravodobnog evidentiranja svih poslovnih događaja organizirati će se edukacija svih sudionika nabave roba, radova i usluga kako bi se upozorili na pravodobnu ovjeru računa iz nadležnosti pojedinih službi i odjela.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 292.854.804,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 168.639.522,00 kn ili 57,6%, te materijalni rashodi u iznosu 106.689.946,00 kn ili 36,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 17.525.336,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Manjak za 2011. iznosi 23.220.981,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 137.530.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 160.751.933,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 168.639.522,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 139.642.075,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.769.322,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.228.125,00 kn. Plaće zaposlenicima obračunane su na temelju važećih zakonskih propisa i donesenih normativnih akata. Koncem 2011. u Bolnici su bila 1316 zaposlenika od čega 923 zdravstvena, te 393 nezdravstvena zaposlenika.

Plaću čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta (utvrđeno zakonima i propisima) uvećan za određene naknade i dodatke na plaću. Sa svakim zaposlenikom je zaključen ugovor o radu. U pojedinim ugovorima o radu nije naveden koeficijent radnog mjesta. Odredbama Pravilnika o unutarnjem redu nije predviđeno položajno mjesto voditelja zdravstvenog odjela zdravstvene ustanove preko 40 zaposlenih, a trebalo je biti s obzirom da Bolnica ima odjel preko 40 zaposlenih i položajno mjesto voditelja odjela.

Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika donesen je u srpnju 2001. i od tada nije bilo izmjena, te stoga nije usklađen s važećim propisima.

Državni ured za reviziju predlaže u zaključenim ugovorima o radu navesti koeficijent radnog mjesta, donijeti izmjene Pravilnika o unutarnjem redu, te odredbe Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika uskladiti s propisima.

- Ugovori o djelu

Rashodi ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 1.888.617,00 kn, od čega se na klinička ispitivanja lijekova odnosi 408.373,00 kn ili 21,6%. Tijekom 2011. Bolnica je imala zaključena 38 ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljanje poslova kliničke genetike, raznih liječnika specijalista (urologa, stomatologa, kirurga, nefrologa i drugo), klinička ispitivanja lijekova, pravnih savjetnika, za ekonomske poslove i drugo. Odredbama ugovora definirana je vrsta posla i iznos naknade. U pojedinim ugovorima o djelu nije utvrđen opseg poslova, a u pojedinim nije vidljivo razdoblje obavljanja utvrđenih poslova. Na temelju zaključenih 13 ugovora o djelu sa zaposlenim liječnicima Bolnice za poslove kliničkih ispitivanja lijekova i provođenje županijskih i gradskih programa isplaćeno je 486.475,00 kn, a od početka siječnja 2012. isplaćuju se kao posebna vrsta rada putem plaće zaposlenika. Za zaključenih 19 ugovora o djelu za povremene i jednokratne poslove raznih specijalista i savjetnika, te za naknade članovima upravnog vijeća isplaćeno je 642.652,00 kn. Preostalih šest ugovora o djelu zaključeno je s bivšim zaposlenicima Bolnice koji su tijekom 2010. otišli u starosnu mirovinu (pet liječnika i jedna pravica) u iznosu 1.059.490,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Bolnice, na tržištu nije bilo liječnika specijalista predmetnih struka te su zbog očuvanja opsega i kvalitete pružanja zdravstvene zaštite zaključeni ugovori o djelu. Tijekom 2012. raskinut je zaključeni ugovor s pravnicom i dva liječnika, jedna liječnica je po dobivenoj suglasnosti nadležnog Ministarstva ponovno primljena u radni odnos, a dva liječnika rade određeni broj pregleda tijekom godine preko zaključenog ugovora o djelu.

S obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje poslova redovite djelatnosti, Državni ured za reviziju predlaže analizirati potrebe obavljanja poslova po ugovoru o djelu, te u suradnji s nadležnim Ministarstvom poduzimati mjere u cilju smanjenja navedenih ugovora. Također, predlaže se ugovore o djelu zaključiti sa svim potrebnim elementima, te zatražiti pisano izvješće o obavljenom poslu na temelju ugovora.

- 2.2. *Vezano za prijedlog da se u ugovorima o radu navedu koeficijenti radnog mjesta zaposlenika, Bolnica navodi da nisu upisivani koeficijenti jer se radi o ugovorima prenesenim iz tadašnjeg Medicinskog centra, te obrazlaže da se sada u ugovore unose koeficijenti radnog mjesta. Vezano uz prijedlog izmjena i dopuna odredbi Pravilnika o unutarnjem redu i Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, Bolnica navodi da će isto u najskorije vrijeme učiniti. Što se tiče prijedloga vezanih za ugovore o djelu, obrazlaže da se isti u pravilu ne zaključuju za obavljanje onih poslova koji spadaju u djelatnosti Bolnice, a od 2012. ugovori o djelu sadrže sve potrebne elemente, te se naknada isplaćuje na temelju ispostavljenih izvještaja o obavljenim poslovima.*

3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja koncem 2011. iznose 88.438.940,00 kn i veća su za 44.150.523,00 kn ili 49,9% u odnosu na potraživanja početkom godine. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad visine ugovorenog limita u prethodnim i tekućoj godini u iznosu 56.325.281,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 41.768.829,00 kn. Navedena potraživanja su na temelju odluke upravnog vijeća iz srpnja 2012. otpisana. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 19.504.663,00 kn ili 22,1%, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 9.714.301,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 14.081.420,00 kn, koja čine 72,2%, se odnose na dospjela potraživanja za prihode od pruženih usluga neosiguranim osobama 7.624.643,00 kn, participaciju 2.416.866,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita za posebno skupe lijekove 2.123.847,00 kn, te potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.916.064,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 19.504.663,00 kn, za naplatu participacije tijekom 2011. su pokrenuti sudski postupci u iznosu 51.836,00 kn, a tijekom 2012. postupci ovrhe u iznosu 77.324,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 8.910.521,00 kn. Za preostala potraživanja u iznosu 10.464.982,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2011. na temelju odluke upravnog vijeća otpisana su nenaplativa dospjela potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.844.780,00 kn. Bolnica ne obračunava zakonske zatezne kamate. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, između ostalog je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 213.785.050,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 193.846.109,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 193.860.000,00 kn, odnosno 16.155.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Utvrdi li HZZO, na temelju usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa, da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO, za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu, ispostavila račune u ukupnom iznosu 235.628.829,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 193.846.109,00 kn, dok je 41.768.829,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno.

Obveze koncem 2011. iznose 222.421.245,00 kn i veće su za 15.461.375,00 kn ili 7,5% u odnosu na obveze početkom godine. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 157.416.594,00 kn ili 70,8% i obveze za dugoročni kredit u iznosu 49.766.473,00 kn ili 22,4% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 125.727.705,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 58.878.608,00 kn. Dospjele obveze čine 46,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu 108.607.106,00 kn ili 86,4% dospjelih obveza. Do konca prosinca 2012. ostalo je neplaćenih dospjelih obveza iz 2011. u iznosu 20.115.661,00 kn. Bolnica uredno podmiruje obveze prema kreditnom zaduženju i obveze koje se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija, dok su obveze, koje se financiraju iz sredstava za redovno poslovanje, povećane. Povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu uglavnom proizlazi iz nenaplaćenih dospjelih potraživanja za: usluge zdravstvene zaštite pružene izvan ugovorenog limita 3.982.427,00 kn, povećanih isplata za naknade zaposlenicima 2.020.500,00 kn, te dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.911.438,00 kn. Nadalje, prema analizi stručne službe Bolnice, zbog rada na dvije lokacije, povećani su troškovi poslovanja godišnje za 9.000.000,00 kn, a zbog otpisanosti dugotrajne imovine 80,0%, povećani su troškovi održavanja za 2.229.529,00 kn.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 160.751.933,00 kn ili 59,6% ostvarenih prihoda u 2011. Obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 172.229.037,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iznose 32.113.659,00 kn. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze, te Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti 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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Prema odredbi 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.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u vremenu od listopada 2012. do početka veljače 2013. izdano 117 rješenja o ovrhama u ukupnom iznosu od 874.351,00 kn. S pokretanjem ovršnih postupaka nastaviti će kontinuirano i dalje.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Bolnica je početkom travnja 2011. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Planirana vrijednost nabave je iznosila 98.732.352,00 kn, a prema izmjenama plana nabave iz studenoga 2011. iznosila je 511.490.178,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na planirane troškove nabavke sredstava za financiranje izgradnje nove bolnice u iznosu 400.000.000,00 kn, koji nisu ostvareni tijekom 2011. Planom nabave nisu planirana ulaganja u transfuziologiju i plinifikaciju u iznosu 2.243.968,00 kn, a pojedini predmeti nabave, za koje su planirani otvoreni postupci nabave (usluge izrade projektne dokumentacije 1.556.134,00 kn, adaptacija neurološke poliklinike 243.902,00 kn, nadzor nad izgradnjom objekata 97.561,00 kn i razni instrumenti 87.203,00 kn bez poreza), nisu detaljno opisani u planu nabave. Postupcima revizije je utvrđeno da se projektna dokumentacija odnosi na izgradnju nove bolnice koju je izravno Županija platila izvoditelju, razni instrumenti se odnose na instrumente koji su u pojedinačnim iznosima nabavljani u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn bez poreza, a za ostalo nije utvrđeno na koje nabave se odnose navedene vrijednosti radova i usluga. Prema odredbi članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, a javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima.

U 2011. su ostvareni rashodi za nabave roba, radova i usluga, koje podliježu propisima o javnoj nabavi, u iznosu 92.488.859,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 87.583.201,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.905.658,00 kn. Izvještaj o javnoj nabavi za 2011. je dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave prema kojem je Bolnica nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 50.590.985,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno 44.783.914,00 kn. Zaključeno je 230 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 223 u iznosu 43.058.364,00 kn, a pregovaračkog postupka bez prethodne objave sedam u iznosu 1.725.550,00 kn. Preostalih 5.807.071,00 kn se odnosi na nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U izvješću o javnoj nabavi u 2011. nisu uneseni podaci u tablicu okvirni sporazumi o zaključenim jednogodišnjim ugovorima na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u tekućoj i prethodnim godinama u iznosu 8.582.852,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi i odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08, i 4/09), kojima je propisan način unosa podataka iz vlastite evidencije u objedinjeno izvješće.

Tijekom 2011. je poništeno sedam postupaka javne nabave odlukom Bolnice, od kojih je u dva postupka prethodno Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave obustavila postupke po žalbi žalitelja, a u jednom odbacila žalbu. Postupak nabave lijekova je poništen jer su sve četiri dostavljene ponude bile neprihvatljive.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi, gorivo i usluge u ukupnoj vrijednosti 33.467.518,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na lijekove 30.166.293,00 kn, usluge osiguranja 1.521.057,00 kn, usluge zbrinjavanja infektivnog otpada 1.078.133,00 kn, usluge fiksne telefonije 322.901,00 kn, dizel gorivo za službena vozila 209.193,00 kn i usluge mobilne telefonije u iznosu 169.941,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su pravne osobe, koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, obveznici primjene spomenutog Zakona. Nabava lijekova obavljala se pretežno prema utvrđenim cijenama u listama lijekova HZZO, koje su se primjenjivale u tijeku nabave lijekova. Koncem listopada 2012. i početkom siječnja 2013. su potpisani sporazumi sa središnjim tijelima za javnu nabavu – javnim ustanovama, kojima je osnivač Republika Hrvatska (prema odluci Ministarstva zdravlja o obveznoj provedbi zajedničke nabave iz svibnja 2012.) i Županijom, za provođenje objedinjene javne nabave po pojedinim predmetima nabave, osim za nabavu lijekova, prehrambenih proizvoda, medicinskih plinova i uredskog materijala, koje provodi Bolnica.

Za građevinske radove plinifikacije mjerno regulacijske stanice i kotlovnice u iznosu 666.062,00 kn, provedeni su otvoreni postupci javne nabave i pregovarački postupak bez prethodne objave za dodatne nepredviđene građevinske radove. Na temelju provedenih postupaka, s jednim izvoditeljem su zaključeni ugovori u listopadu 2010. i kolovozu 2011. u ukupnom iznosu 681.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Obračunskom situacijom su, osim ugovorenih radova, obračunani izvan troškovnički radovi u iznosu 67.096,00 kn, koji nisu bili predviđeni dokumentacijom za nadmetanje. Također, tri mjeseca prije provedenog otvorenog postupka javne nabave, izvedeni su radovi u vrijednosti 103.372,00 kn za koje nije proveden propisani postupak nabave.

Spomenuti radovi su naknadno navedeni u troškovniku dokumentacije za nadmetanje prigodom provođenja postupka nabave. Iz navedenoga proizlazi da su izvedeni izvan troškovnički radovi plinifikacije koji nisu ugovoreni, a dio radova iz ugovornog troškovnika je obavljen izravnim ugovaranjem prije provedenih postupaka nabave.

Nabava i montaža plinskih plamenika je obračunana u ugovorenom iznosu 513.968,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Dokumentacijom za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave iz rujna 2010. je utvrđeno plaćanje u roku 60 dana od dana primitka uređaja, montaže i puštanja u rad. Ugovorom nije utvrđen rok plaćanja u danima, već je utvrđeno plaćanje na temelju primitka uređaja, montaže i puštanja u rad i to 400.000,00 kn u 2010. i 113.968,00 kn u 2011. Oprema je montirana i puštena u pogon sredinom siječnja 2011. Garancija za povrat predujma u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza je dostavljena Bolnici koncem listopada 2010. Plaćanje je obavljeno predujmom početkom studenoga 2010. u iznosu 411.174,00 kn ili 80,0% ukupne vrijednosti nabave, a razlika od 102.794,00 kn je uplaćena početkom lipnja 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donositi, godišnje izvješće o javnoj nabavi sastavljati, te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Također, nalaže ugovore zaključiti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje, a kod izvođenja radova pridržavati se odredbi zaključenih ugovora.

- 4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da u izvješću o javnoj nabavi greškom nisu uneseni podaci o zaključenim okvirnim sporazumima, te da će plan nabave i izvješće o javnoj nabavi ubuduće u potpunosti sastavljati u skladu s propisima. Za nabavu lijekova, goriva i usluga bez primjene propisanih postupaka javne nabave obrazlaže da je postupak nabave za lijekove tijekom 2011. bio raspisan, ali je poništen, postupak nabave usluga osiguranja je odlukom o provođenju objedinjene javne nabave prenesen na Županiju i proveden u svibnju 2012., postupak nabave usluga fiksne telefonije nije proveden, usluge mobilne telefonije su planirane i ugovorene u vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ali je godišnja potrošnja ostvarena iznad ugovorene vrijednosti iz razloga nastale razlike varijabilnog dijela potrošnje telefonskih impuls, ponovljeni postupak nabave usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u 2011. je nakon ponovne ocjene ponuda poništen zbog neadekvatne dokumentacije naručitelja, a postupak nabave dizel goriva za službena vozila nije proveden za 2011., ali je proveden u 2012. Bolnica navodi da će ubuduće sve postupke provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda, donošenje plana nabave i provođenje pojedinih postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Dio rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te dio rashoda za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 1.755.314,00 kn nije evidentirano na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te su ostvareni rashodi za 2011. evidentirani u većem iznosu za 1.355.388,00 kn. Dodatna ulaganja u rekonstrukciju zgrade transfuziologije i ulaganja u plinifikaciju u iznosu 737.116,00 kn nisu evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 88.438.940,00 kn od čega se na dospjela odnosi 19.504.663,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 10.464.982,00 kn, osim upućenih opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 160.751.933,00 kn ili 59,6% ostvarenih prihoda. Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 160.751.933,00 kn ili 59,6% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 172.229.037,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iznose 32.113.659,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteta i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
 - Planom nabave pojedina ulaganja nisu planirana, a pojedini predmeti nabave nisu detaljno opisani u planu nabave. U izvješću o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o zaključenim jednogodišnjim ugovorima na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u iznosu 8.582.852,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi, usluge osiguranja, usluge zbrinjavanja infektivnog otpada, usluge fiksne i mobilne telefonije i dizel gorivo za službena vozila u iznosu 33.467.518,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Građevinski radovi plinifikacije mjerno regulacijske stanice i kotlovnice u iznosu 170.468,00 kn nisu obavljani u skladu sa zaključenim ugovorima o javnoj nabavi. Ugovor o nabavi plinskih plamenika u iznosu 513.968,00 kn u dijelu utvrđenog načina plaćanja nije zaključen u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. (točka 4. Nalaza)

4. Bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način utvrđen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku, nastavnu i znanstveno-istraživačku djelatnost. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 1 316 zaposlenika, od čega 923 zdravstvena i 393 nezdravstvena zaposlenika. Zakonski predstavnik Bolnice tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj primarijus Lems Jerin, doktor medicine, specijalist interne medicine. Prihodi su ostvareni u iznosu 269.633.823,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 292.854.804,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 23.220.981,00 kn, manjak preneseni iz prethodnih razdoblja iznosi 137.530.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 160.751.933,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 228.561.953,00 kn, te prihodi po posebnim propisima i naknade u iznosu 34.949.864,00 kn. Bolnica je za obavljene usluge tijekom 2011. ispostavila račune HZZO u iznosu 235.628.829,00 kn, što je za 41.768.829,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 168.639.522,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 106.689.946,00 kn, unutar kojih rashodi za lijekove iznose 30.551.561,00 kn, a rashodi za medicinski potrošni materijal 28.735.891,00 kn. Potraživanja koncem 2011. u iznosu 88.438.940,00 kn su veća za 44.150.523,00 kn ili 49,9% u odnosu na potraživanja početkom 2011. Za dospelja potraživanja u iznosu 10.464.982,00 kn, osim upućenih opomena, mjere naplate nisu poduzimane. Dospjele obveze iznose 125.727.705,00 kn, od čega se na obveze preko godinu dana starosti odnosi 58.878.608,00 kn. Do konca prosinca 2012. ostalo je neplaćenih dospelih obveza iz 2011. u iznosu 20.115.661,00 kn. U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 92.488.859,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su roba i usluge u iznosu 33.467.518,00 kn, a nabava u iznosu 684.436,00 kn nije obavljena u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i zaključenim ugovorima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.