



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA NAŠICE

Osijek, 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.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-02/159
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 22. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE NAŠICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće županijske bolnice Našice (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 11. listopada 2012. do 22. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, te provodi laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite. Osnovana je 1963. kao Dom narodnog zdravlja Našice, a od 1970. ima status Medicinskog centra Našice. Medicinski centar Našice je 1993. podijeljen na Dom zdravlja Našice i Opću županijsku bolnicu Našice.

Bolnica je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač Bolnice je Osječko-baranjska županija. Sjedište je u Našicama, Bana Jelačića 6. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Bolnica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 8610 – djelatnost bolnica s matičnim brojem 0627291.

Bolnica je u okviru zdravstvene djelatnosti ustrojila sljedeće organizacijske jedinice: interna medicina, opća kirurgija, ginekologija i opstetricija, pedijatrija, neurologija, psihijatrija, otorinolaringologija, oftalmologija, ortopedija, dermatologija i venerologija, urologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, anesteziologija, reanimatologija i intenzivno liječenje, medicinska mikrobiologija s parazitologijom, transfuzijska medicina, patološka anatomija i sudska medicina, radiologija, hitna medicina, medicinsko-biokemijski laboratorij i bolnička ljekarna. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Bolnice su utvrđeni statutom koji je donijelo upravno vijeće u svibnju 2006., te izmjenama statuta iz studenoga 2006., studenoga 2009. i rujna 2011., na koje je suglasnost dao osnivač. Obavljanje zdravstvene djelatnosti je organizirano u dvadeset odjela. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo, jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, pravno-administrativna jedinica, ekonomsko-administrativna jedinica, jedinica za unutarnju reviziju, tehničko-pomoćna jedinica i bolnička prehrana.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i nadzire njen rad, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje radničko vijeće i jednog člana stručno vijeće iz redova zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Članove imenuje ravnatelj, a čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica ustanove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje upravno vijeće na četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika ravnatelja i pomoćnike za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te pomoćnik ravnatelja za sestinstvo – glavna sestra Bolnice, koje imenuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Ravnateljica Bolnice od travnja 2003. do travnja 2011. je bila Vesna Čerfalvi, a od svibnja 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Hrvoje Šimić.

Koncem 2011. Bolnica je imala 416 zaposlenika, od toga 299 zdravstvenog i 117 administrativno-tehničkog osoblja. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika povećan je za sedam. Bolnica je u 2011. u bolničko-zdravstvenoj zaštiti imala 6 381 pacijenta, prosjek bolničkih dana liječenja je bio 6,5 dana po bolesniku, te 150 postelja, koje su bile iskorištene 73,4%. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 171 580 slučajeva i obavljeno je 734 276 usluga.

Planiranje

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi Bolnice za 2011. u iznosu 76.607.014,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2011., prihodi su planirani u iznosu 76.174.519,00 kn, rashodi u iznosu 77.369.787,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.195.268,00 kn. Rashodi su planirani u većem iznosu za 1.195.268,00 kn u odnosu na planirane prihode. Ukupno planirani rashodi moraju biti uravnoteženi s ukupno planiranim приходima. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 61.644.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, pružanja usluga, te donacija. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 54.252.800,00 kn ili 70,1% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 76.896.297,00 kn, te za 2013. u iznosu 77.366.826,00 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 75.825.519,00 kn, što je za 2.527.717,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 349.000,00 kn ili 0,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

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	66.536.007,00	65.773.027,00	98,9
1.1.	Prihodi od HZZO	63.622.100,00	63.742.161,00	100,2
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	2.913.907,00	2.030.866,00	69,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	501.098,00	477.544,00	95,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	361.492,00	231.354,00	64,0
2.2.	Prihodi od donacija	139.606,00	246.190,00	176,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.230.520,00	9.521.769,00	84,8
4.	Prihodi od imovine	49.976,00	42.104,00	84,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.472,00	113,00	7,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.163,00	10.962,00	32,1
	Ukupno	78.353.236,00	75.825.519,00	96,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 65.773.027,00 kn ili 86,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.521.769,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 530.723,00 kn ili 0,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od HZZO u iznosu 63.742.161,00 kn i prihode iz županijskog proračuna u iznosu 2.030.866,00 kn. Prihodi od HZZO se ostvaruju 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, 1/11, 6/11, 16/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12, 95/12, 118/12, 129/12 i 131/12) na temelju zaključenih ugovora. Ugovorena vrijednost godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 61.644.000,00 kn, a obračunate su usluge u iznosu 66.376.774,00 kn, što je više za 4.732.774,00 kn ili 7,7%. Drugi prihodi od HZZO evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.477.098,00 kn i refundacije plaća i doprinosa na plaću za pripravnike - zdravstvene radnike u iznosu 662.999,00 kn. Ukupni prihodi od HZZO su ostvareni u iznosu 72.882.258,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna se ostvaruju iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11 i 126/11).

Namjenski prihodi u iznosu 2.288.018,00 kn ostvareni od decentralizirane funkcije u iznosu 2.030.866,00 kn, donacija 246.190,00 kn i prodaje nefinancijske imovine 10.962,00 kn su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 77.348.674,00 kn, što je za 427.905,00 ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 21.113,00 kn manje od plana.

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	54.630.936,00	54.109.437,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	19.045.933,00	20.876.178,00	109,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	12.977.432,00	14.173.803,00	109,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.075.331,00	3.462.747,00	112,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	5.838.547,00	6.768.318,00	115,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.063.554,00	3.942.738,00	97,0
2.2.	Rashodi za usluge	3.029.116,00	3.328.677,00	109,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.039.385,00	3.373.698,00	111,0
3.	Financijski rashodi	48.031,00	23.506,00	48,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.051.679,00	2.339.553,00	57,7
	Ukupno	77.776.579,00	77.348.674,00	99,4
	Višak prihoda i primitaka	576.657,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.523.155,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.523.155,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.504.317,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.027.472,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 54.109.437,00 kn ili 70,0% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 20.876.178,00 kn ili 27,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.339.553,00 kn ili 3,0%.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 44.859.635,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.596.063,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.653.739,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.876.178,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju 14.173.803,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.328.677,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.687.919,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 261.337,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 424.442,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 10.231.065,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.339.553,00 kn se odnose na rashode na izmjeni krovništa i obnovi prostora ginekologije i pedijatrije (radovi i stručni nadzor) u iznosu 1.283.017,00 kn, nabavu medicinske i druge opreme u iznosu 942.793,00 kn i druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.743,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33.374.355,00 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	25.799.217,00	25.008.478,00	96,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	114.411,00	114.411,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.769.467,00	14.532.774,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	6.552.092,00	4.752.886,00	72,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.855.867,00	5.171.208,00	134,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	507.380,00	437.199,00	86,2
2.	Financijska imovina	8.268.428,00	8.365.877,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	5.218.244,00	3.851.494,00	73,8
2.2.	Druga potraživanja	41.391,00	95.831,00	231,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.607.094,00	4.045.206,00	155,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	401.699,00	373.346,00	92,9
Ukupno imovina		34.067.645,00	33.374.355,00	98,0
3.	Obveze	13.475.209,00	13.649.382,00	101,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.346.384,00	13.291.499,00	99,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	128.825,00	289.311,00	224,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	68.572,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.592.436,00	19.724.973,00	95,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		34.067.645,00	33.374.355,00	98,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada 13.930.153,00 kn, parkirališta 475.810,00 kn i drugih objekata (zgrada transformatorske stanice, plato za otpad, te ograda oko zgrade bolnice) 126.811,00 kn. U 2011. su ostvarena ulaganja u izgradnju ograde oko zgrade bolnice u iznosu 81.419,00 kn.

U 2011. je nabavljena oprema u vrijednosti 942.793,00 kn i odnosi se na medicinske uređaje i instrumente u vrijednosti 818.056,00 kn, namještaj 37.155,00 kn, računala i računalnu opremu 22.567,00 kn, mehaničke uređaje i instrumente 20.726,00 kn, opremu za hlađenje 5.198,00 kn i drugu opremu 39.091,00 kn. Oprema je nabavljena iz županijskih sredstava u vrijednosti 608.315,00 kn, te vlastitih sredstava Bolnice i sredstava donacija u vrijednosti 334.478,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na rashode na izmjeni krovništva i obnovi prostora odjela ginekologije i pedijatrije, te izgradnju liftova koja se od 2007. odvija u više faza rekonstrukcije. Županija je od 2007. uložila 5.004.258,00 kn, a Bolnica 166.950,00 kn vlastitih sredstava. U 2011. su ostvarena ulaganja u četvrtu fazu obnove i rekonstrukcije u iznosu 1.315.341,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.514.383,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 3.783.573,00 kn, od prodaje stanova u iznosu 373.346,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 11.408,00 kn i druga potraživanja 346.056,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.088.641,00 kn, potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita u iznosu 453.422,00 kn i na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 241.510,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 1.464.199,00 kn ili 48,0%.

Potraživanja su povećana u odnosu na konac 2010. zbog toga što su potraživanja od HZZO od dopunskog zdravstveno osiguranja veća za 1.472.565,00 kn ili 91,1%. Od ukupnih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu 636.562,00 kn. Od dospjelih potraživanja do 90 dana dospijeva 428.316,00 kn, a preko 90 dana 208.246,00 kn. Do konca 2012. su naplaćena potraživanja u iznosu 4.049.118,00 kn.

Obveze u iznosu 13.649.382,00 kn se odnose na obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 7.699.465,00 kn, opremu u iznosu 289.311,00 kn, usluge u iznosu 258.050,00 kn, te druge obveze u iznosu 5.402.556,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 174.173,00 kn ili 1,3%. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 4.881.131,00 kn. Od dospjelih obveza do 90 dana dospijeva 2.019.115,00 kn, a preko 90 dana 2.862.016,00 kn. Do konca 2012. su podmirene obveze u iznosu 9.652.853,00 kn ili 70,7% ukupnih obveza.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Naložio je ekonomično, djelotvorno i učinkovito trošenje namjenskih županijskih sredstava dobivenih za nabavu centralne sterilizacije.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su dane preporuke vezane uz potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Potraživanja i obveze

- 1.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 4.514.383,00 kn i veća su za 1.464.199,00 kn ili 48,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 3.783.573,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 636.562,00 kn, od čega se 428.316,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana. Do konca 2012. je naplaćeno 4.049.118,00 kn ili 89,7% ukupnih potraživanja.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 63.742.161,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 61.708.564,00 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 i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 61.644.000,00 kn odnosno 5.137.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ako HZZO utvrdi, 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 ispostavila račune u iznosu 66.376.774,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 4.732.774,00 kn. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 61.676.847,00 kn, dok je 4.699.927,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi su vraćeni Bolnici. Za spomenuti iznos su umanjena potraživanja od HZZO.

Obveze su koncem 2011. iznosile 13.649.382,00 kn, što je za 174.173,00 kn ili 1,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 4.739.467,00 kn ili 34,7% i lijekove u iznosu 2.959.998,00 kn ili 21,7%. Dospjele su obveze u iznosu 4.881.131,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine obveze u iznosu 2.019.115,00 kn čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana i obveze u iznosu 2.862.016,00 kn s prekoračenjem ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana. Do konca 2012. su podmirene obveze u iznosu 9.652.853,00 kn.

Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 75.825.519,00 kn, što je za 2.527.717,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 77.348.674,00 kn, što je za 427.905,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.523.155,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.504.317,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 9.027.472,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda za 2011.

Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 9.134.999,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,1%. Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu 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 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.

- 1.2. *Bolnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sva tijela Bolnice vodila računa o financijskom aspektu problema ušteda, ne na štetu standardnih prava pacijenata i propisima utvrđenih prava zaposlenih. Isto tako navode da su tijekom 2012. poduzete konkretne mjere štednje u vidu smanjenja materijalnih troškova i broja zaposlenih. Navode da su gubici generirani sustavom financiranja zdravstva, a da je Bolnica u poslovanju postupala brigom dobrog gospodara i da ne snosi odgovornost za financijsku situaciju.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Ukupna vrijednost javne nabave je iznosila 16.100.041,00 kn. Bolnica je u prosincu 2010. donijela plan nabave za 2011. te deset izmjena plana nabave tijekom 2011. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 16.518.310,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2011. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave, od čega jedan s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 3.018.391,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 13.081.650,00 kn.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal su planom nabave planirani po grupama i unutar grupa po vrstama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ukupno planirana vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 8.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su dva otvorena postupka javne nabave, prema kojima je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala ugovorena u vrijednosti 1.628.992,00 kn.

Postupcima javne nabave su obuhvaćene one vrste lijekova i medicinskog potrošnog materijala čija planirana vrijednost nabave prelazi 70.000,00 kn. Za dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koji su planom nabave planirani u grupi čija procijenjena vrijednost prelazi 70.000,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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 siječnja 2012., Bolnica je javni naručitelj i obveznik primjene spomenutog zakona. Predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i članka 79. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

S obzirom da su planom nabave, lijekovi i medicinski potrošni materijal planirani po grupama, Bolnica je trebala uzeti u obzir procijenjene vrijednosti grupe lijekova i medicinskog potrošnog materijala, te u skladu s time provoditi propisane postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su tijekom 2012. provodili postupke javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema planiranim grupama.*

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:
 - Ukupni manjak Bolnice iznosi 9.027.472,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda za 2011., ukupne obveze su bile veće od ukupnih potraživanja za 9.134.999,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 33,1%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 1. Nalaza)
 - Lijekovi i medicinski potrošni materijal su planom nabave planirani po grupama, a unutar grupa po vrstama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ukupno planirana vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 8.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su dva otvorena postupka javne nabave, prema kojima je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala ugovorena u vrijednosti 1.628.992,00 kn. Postupcima nabave su obuhvaćene vrste lijekova i medicinskog potrošnog materijala čija planirana vrijednost nabave prelazi 70.000,00 kn. Za dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koji su planom nabave planirani u grupi čija procijenjena vrijednost prelazi 70.000,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, te provodi laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite. Koncem 2011. Bolnica je imala 416 zaposlenika, od kojih je 299 zdravstveno i 117 administrativno-tehničko osoblje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Hrvoje Šimić. Bolnica je uspostavila jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 75.825.519,00 kn, a rashodi u iznosu 77.348.674,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 1.523.155,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.504.317,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.027.472,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO u iznosu 72.882.258,00 kn ili 96,1% i prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 2.030.866,00 kn ili 2,7% u odnosu na ostvarene prihode. Potraživanja su iskazana u iznosu 4.514.383,00 kn i veća su za 1.464.199,00 kn ili 48,0% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 636.562,00 kn. Do konca 2012. je naplaćeno 4.049.118,00 kn od ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2011. iznose 13.649.382,00 kn i povećane su za 174.173,00 kn ili 1,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Do konca 2012. su podmirene obveze u iznosu 9.652.853,00 kn.

Najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 54.109.437,00 kn ili 70,0%, materijalne rashode 20.876.178,00 kn ili 27,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.339.553,00 kn ili 3,0% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće su isplaćivane u skladu sa zakonskim propisima, a broj zaposlenih ne prelazi broj predviđen internim aktima. Tijekom 2011. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave, od čega jedan s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 3.018.391,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala provedena su dva otvorena postupka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost iznosi 1.628.992,00 kn. Bolnica prati izvršenje ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 13.081.650,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanje i obveze, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.