



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VUKOVAR

Vinkovci, ožujak 2013.

## SADRŽAJ

|   | stranica |
|---|----------|
| I. PODACI O BOLNICI   | 2        |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                           | 2        |
| Planiranje  | 3        |
| Financijski izvještaji  | 3        |
| II. REVIZIJA ZA 2011.   | 9        |
| Ciljevi i područja revizije                                     | 9        |
| Metode i postupci revizije                                      | 9        |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003. | 9        |
| Nalaz za 2011.  | 11       |
| III. MIŠLJENJE  | 18       |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/12-01/33  
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 14. ožujka 2013.

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

Na temelju odredbi članka 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 Vukovar (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. rujna 2012. do 14. ožujka 2013.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnicima s područja Županije. Sjedište je u Vukovaru, Županijska 35. Bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz veljače 2011. Bolnica je razvrstana u kategoriju Županijska bolnica III A. U rujnu 2011. naziv Opća bolnica Vukovar je promijenjen u Opća županijska bolnica Vukovar.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Bolnice je utvrđeno Statutom. Bolnica obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu djelatnost u 16 odjela (Odjel za pedijatriju, Odjel za interne bolesti, Odjel za kirurške djelatnosti, Odjel za ginekologiju i porodiljstvo, Odjel za neurologiju, Odjel za psihijatriju, Odjel za očne bolesti, Odjel za ORL, Odjel anestezije, reanimacije i intenzivnog liječenja, Odjel za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju, Odjel za kožne i spolne bolesti, Odjel za radiološku dijagnostiku, Odjel za laboratorijsku dijagnostiku, Odjel za patologiju i sudsku medicinu, Odjel za citološku dijagnostiku, Odjel za transfuzijsku medicinu i serologiju), Bolničkoj ljekarni i Jedinici za objedinjeni hitni bolnički prijem. Administrativno-tehnički, uslužni i pomoćni poslovi se obavljaju u Uredu ravnatelja, s odjelom za edukaciju i jedinicom za kvalitetu, te u pet odjela (Odjel za gospodarske i administrativne poslove, Odjel općih i pravnih poslova, Odjel za tehničko uslužnu djelatnost, Odjel prehrane, te Odjel zaštite na radu i zaštite od požara). Rad u ustrojstvenim jedinicama je organiziran u odsjecima, dnevnim bolnicama i ambulantomama.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i povjerenstvo za javnu nabavu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom i ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Ravnatelj predstavlja i zastupa Bolnicu, organizira i vodi poslovanje, te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med. spec. pedijatar. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Bolnice.

Koncem 2010. Bolnica je imala 568 zaposlenika, a koncem 2011. ima 636 zaposlenika, od čega 450 zdravstvenih i 186 administrativno tehničkih zaposlenika. Na neodređeno vrijeme zaposleno je 497, a na određeno vrijeme 139 zaposlenika.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o bolničkim infekcijama, Pravilnik o ustrojstvu i djelovanju sustava za osiguranje kvalitete, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara i drugi opći akti.

Bolnica s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovara i obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2011. je za provođenje bolničke zaštite ugovoreno 150 postelja. Popunjeni broj postelja je 100, te je iskorištenost bolničkih postelja 66,7%. U 2011. je bolnički liječeno 5 202 pacijenta, uz prosječno trajanje liječenja sedam dana. Broj dana bolničkog liječenja je 36 591.

U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. je obrađeno 164 549 pacijenata. Broj pruženih usluga je 898 261, te je prosječan broj usluga po pacijentu 5,5. Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici je 101, a broj pacijenata u dnevnoj bolnici je 3 536.

Djelatnost se obavlja u sedam uređenih i opremljenih objekata. U lipnju 2011. završena je obnova građevinskih objekata, koja je započeta u rujnu 2008. Građevinski objekti i oprema odgovaraju uvjetima propisanim odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 61/11 i 128/12). Dio podrumskog prostora preuređen je u muzej Mjesto sjećanja - Vukovarska bolnica 1991.

## **Planiranje**

Financijskim planom Bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 115.687.098,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 143.013.880,00 kn, što je za 27.326.782,00 kn ili 23,6% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 91.428.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 75.971.394,00 kn ili 53,1% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 118.000.840,00 kn, te za 2013. u iznosu 123.900.883,00 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 110.068.205,00 kn, što je za 5.818.908,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 32.945.675,00 kn ili 23,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (3/4) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2   | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Prihodi iz proračuna  | 103.427.976,00     | 96.827.519,00      | 93,6         |
| 1.1.       | Prihodi od HZZO   | 96.763.250,00      | 82.381.741,00      | 85,1         |
| 1.2.       | Prihodi iz državnog proračuna   | 836.711,00         | 3.100.025,00       | 370,5        |
| 1.3.       | Prihodi iz županijskog proračuna  | 5.447.963,00       | 7.234.438,00       | 132,8        |
| 1.4.       | Prihodi od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara  | 380.052,00         | 4.111.315,00       | -            |
| 2.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija               | 1.692.759,00       | 2.388.302,00       | 141,1        |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga                                      | 1.129.775,00       | 1.305.919,00       | 115,6        |
| 2.2.       | Prihodi od donacija   | 562.984,00         | 1.082.383,00       | 192,3        |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 10.738.369,00      | 10.841.132,00      | 101,0        |
| 4.         | Prihodi od imovine  | 28.009,00          | 11.252,00          | 40,2         |
|            | Ukupno  | 115.887.113,00     | 110.068.205,00     | 95,0         |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO u iznosu 92.395.496,00 kn (od čega je 82.381.741,00 kn evidentirano u skupini prihoda iz proračuna, 9.692.465,00 kn u skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te 321.290,00 kn u skupini prihoda od prodaje proizvoda te pruženih usluga) ili 83,9%. Svi drugi prihodi iznose 17.672.709,00 kn ili 16,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO, ostvareni u iznosu 92.395.496,00 kn, se odnose na prihode za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 74.605.020,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.692.465,00 kn, prihode za posebno skupe lijekove u iznosu 3.568.385,00 kn, za financiranje plaća specijalizanata u iznosu 3.033.323,00 kn, za financiranje pripravničkog staža u iznosu 1.147.036,00 kn, te od pruženih usluga mamografije, usluga zdravstvene zaštite inozemnim osobama te od nadoknade troškova liječenja inozemnih osoba s nepoznatim prebivalištem u iznosu 349.267,00 kn. Bolnica i HZZO su u 2010. zaključili ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., te pet dodataka ugovoru u 2011., kojima su utvrđene vrste, rokovi, kvaliteta zdravstvene zaštite, te cijene, način obračuna i rokovi plaćanja zdravstvene zaštite. Ugovoren je najveći godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 91.428.000,00 kn, te dodatna sredstva u iznosu 100.000,00 kn za provođenje dijagnostičkih i terapijskih postupaka radi smanjenja liste čekanja. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnica je u 2011. primila 91.526.985,00 kn, a obračunala usluge u vrijednosti 74.605.020,00 kn, što je za 16.921.965,00 kn manje od primljenih sredstava. Više primljena sredstva u iznosu 16.921.965,00 kn su iskazana kao obveza prema HZZO. Zbog toga su ostvareni manji prihodi od HZZO u odnosu na prethodnu godinu.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 3.100.025,00 kn su primljena za nabavu medicinske opreme na temelju Sporazuma za refundiranje sredstava za nužnu opremu, koja je nabavljena za potrebe Bolnice.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije, koja je Županija uz suglasnost Ministarstva rasporedila Bolnici u iznosu 7.234.438,00 kn, od čega za nabavu medicinske opreme u iznosu 6.255.062,00 kn, te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 979.376,00 kn.

Od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara je primljeno 4.111.315,00 kn za nabavu medicinske opreme i izradu projektne dokumentacije.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga ostvareni u iznosu 1.305.919,00 kn se odnose na prihode od usluga mamografije (prihodi od HZZO za provođenje nacionalnog programa prevencije raka dojke) u iznosu 321.290,00 kn, od muzeja (ulaznice, suveniri i pokloni) u iznosu 316.495,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 312.402,00 kn, druge prihode (zdravstvene usluge pravnim osobama i drugim zdravstvenim ustanovama, zakup, sufinanciranje režijskih troškova) u iznosu 233.812,00 kn, te prihode od prehrane zaposlenika u iznosu 121.920,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 1.082.383,00 kn se odnose na primljena novčana sredstva za organizaciju i održavanje liječničkog simpozija, edukaciju zaposlenika, uređenje odjela pedijatrije, nabavu sitnog inventara i opreme, primljenu medicinsku opremu, lijekove i sanitetski materijal, te naknadno odobrene popuste od dobavljača lijekova.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO) u iznosu 9.692.465,00 kn, od povrata sredstava za specijalizaciju u iznosu 821.959,00 kn, te druge prihode (sudjelovanje osigurane osobe u pokriću dijela troškova liječenja, nadoknade štete za osiguranu opremu) u iznosu 326.708,00 kn

Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 19.440.858,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog i županijskog proračuna, od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, sredstva HZZO za specijalizante, pripravnike i provođenje nacionalnog programa prevencije raka dojke, te donacije. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 145.555.383,00 kn, što je za 32.158.008,00 kn ili 28,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu, je uvjetovano povećanim brojem zaposlenih i povećanim opsegom poslova radi stavljanja u funkciju obnovljenih dijelova Bolnice, te nabavom medicinske opreme za funkcioniranje odjela i ambulanti u obnovljenim objektima. Rashodi su za 2011. ostvareni za 2.541.503,00 kn ili 1,8% 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  | 71.725.331,00      | 78.375.450,00      | 109,3        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 31.680.681,00      | 46.014.463,00      | 145,2        |
| 2.1.       | Rashodi za materijal i energiju                                       | 21.154.919,00      | 31.878.152,00      | 150,7        |
| 2.1.1.     | Rashodi za lijekove   | 6.644.703,00       | 9.666.445,00       | 145,5        |
| 2.1.2.     | Rashodi za medicinski potrošni materijal                              | 8.948.288,00       | 13.416.267,00      | 149,9        |
| 2.1.3.     | Drugi rashodi za materijal i energiju                                 | 5.561.928,00       | 8.795.440,00       | 158,1        |
| 2.2.       | Rashodi za usluge   | 6.544.399,00       | 9.001.207,00       | 137,5        |
| 2.3.       | Drugi materijalni rashodi   | 3.981.363,00       | 5.135.104,00       | 129,0        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 363.689,00         | 1.283.763,00       | 353,0        |
| 4.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 457.988,00         | 605.627,00         | 132,2        |
| 5.         | Ostali rashodi  | 0,00               | 1.000,00           | -            |
| 6.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 9.169.686,00       | 19.275.080,00      | 210,2        |
|            | Ukupno  | 113.397.375,00     | 145.555.383,00     | 128,4        |
|            | Višak prihoda   | 2.489.738,00       | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda  | 0,00               | 35.487.178,00      | -            |

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 35.487.178,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 2.489.738,00 kn, a manjak iz prethodnih godina iznosi 1.141.288,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.138.728,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 78.375.450,00 kn ili 53,9%, materijalne rashode u iznosu 46.014.463,00 kn ili 31,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.275.080,00 kn ili 13,2% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.890.390,00 kn ili 1,3% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 65.217.873,00 kn, doprinose na plaće 10.844.329,00 kn i druge rashode za zaposlene 2.313.248,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 46.014.463,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu 23.082.658,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.180.497,00 kn, energiju u iznosu 3.737.793,00 kn, usluge po ugovorima o djelu u iznosu 2.664.317,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu 2.623.318,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.283.763,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na isplatu novčane tražbine prema ovršnom postupku u iznosu 776.413,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 211.197,00 kn.

Naknada građanima i kućanstvima u iznosu 605.627,00 kn se odnose na troškove za školarine zaposlenika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 19.275.080,00 kn se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 17.157.594,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (bolničke zgrade) u iznosu 1.189.130,00 kn, nabavu druge opreme u iznosu 593.310,00 kn, uredskog namještaja i opreme u iznosu 250.266,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 41.173,00 kn, te računalnih programa u iznosu 43.607,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 214.447.200,00 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  | 103.468.265,00 | 198.418.364,00 | 191,8        |
| 1.1.                            | Građevinski objekti  | 83.207.996,00  | 164.340.216,00 | 197,5        |
| 1.2.                            | Postrojenja i oprema   | 18.764.679,00  | 32.163.367,00  | 171,4        |
| 1.3.                            | Prijevozna sredstva  | 127.455,00     | 125.748,00     | 98,7         |
| 1.4.                            | Nefinancijska imovina u pripremi   | 603.606,00     | 724.671,00     | 120,1        |
| 1.5.                            | Druga nefinancijska imovina  | 764.529,00     | 1.064.362,00   | 139,2        |
| 2.                              | Financijska imovina  | 17.368.979,00  | 16.028.836,00  | 92,3         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva   | 9.396.641,00   | 4.325.685,00   | 46,0         |
| 2.2.                            | Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 1.460.188,00   | 95.368,00      | 6,5          |
| 2.3.                            | Potraživanja za prihode poslovanja   | 6.512.150,00   | 8.300.348,00   | 127,5        |
| 2.4.                            | Rashodi budućeg razdoblja  | 0,00           | 3.307.435,00   | -            |
| Ukupno imovina                  |  | 120.837.244,00 | 214.447.200,00 | 177,5        |
| 3.                              | Obveze   | 11.027.394,00  | 43.709.762,00  | 396,4        |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja   | 7.387.541,00   | 36.733.501,00  | 497,2        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine   | 3.639.853,00   | 6.976.261,00   | 191,7        |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 109.809.850,00 | 170.737.438,00 | 155,5        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 120.837.244,00 | 214.447.200,00 | 177,5        |
| Izvanbilančni zapisi            |  | 3.770.499,00   | 5.673.271,00   | 150,5        |

U odnosu na prethodnu godinu imovina, te obveze i vlastiti izvori su veći za 93.609.956,00 kn ili 77,5%. Vrijednosno najznačajnije povećanje u nefinancijskoj imovini se odnosi na ulaganja u građevinske objekte, koje je obavilo Ministarstvo u razdoblju od 2008. do 2011. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na ulaganja u medicinsku opremu radi funkcioniranja obnovljenih dijelova Bolnice, koja su obavljena iz decentraliziranih sredstava, sredstava Ministarstva, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara te donacija.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na upravnu zgradu i šest bolničkih objekata u iznosu 148.957.062,00 kn, stambene i druge objekte u iznosu 12.737.034,00 kn, te spomenike (spomen obilježje žrtvama stradalim u vukovarskoj bolnici i Vukovaru 1991. i spomenik dr. Juraju Njavri) u iznosu 2.646.120,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe lijekova i sanitetskog materijala u iznosu 885.046,00 kn, zalihe uredskog materijala, materijala za čišćenje, namirnica i sitnog inventara u iznosu 130.968,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 48.348,00 kn.

Koncem 2011. ukupna potraživanja iznose 8.395.716,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 5.327.804,00 kn (od čega su najznačajnija za dopunsko zdravstveno osiguranje i posebno skupe lijekove u iznosu 4.771.193,00 kn), od bivših zaposlenika za povrat troškova specijalizacije u iznosu 1.201.490,00 kn, fizičkih osoba bez osnovnog zdravstvenog osiguranja za pružene zdravstvene usluge u iznosu 769.364,00 kn, Županije za nadoknadu doprinosa i putnih troškova vježbenika u iznosu 590.563,00 kn, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 319.841,00 kn, za participaciju u iznosu 113.623,00 kn, od pravnih osoba (za nadoknadu režijskih troškova, zakup poslovnog prostora, pranje rublja, citološke analize i drugo) u iznosu 54.238,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 18.793,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.937.661,00 kn ili 23,1%, od čega se 1.071.203,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana. Od ukupno iskazanih potraživanja iz 2011. do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.) je naplaćeno 5.328.606,00 kn i isknjiženo 910.404,00 kn, što ukupno čini 6.239.010,00 kn ili 74,3%. Isknjižena potraživanja se odnose na potraživanja od Županije za nadoknadu doprinosa i putnih troškova vježbenika u iznosu 590.563,00 kn i potraživanja od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 319.841,00 kn koja su bila evidentirana na temelju zahtjeva i zamolbi, a nisu bila utemeljena pisanim ugovorima, sporazumima ili odlukama.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na rashode za nabavljenu medicinsku opremu na obročnu otplatu u iznosu 3.281.757,00 kn i dani predujam za nabavu medicinske opreme u iznosu 25.678,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 43.709.762,00 kn i veće su za 32.682.368,00 kn ili 296,4% u odnosu na obveze početkom godine. Na povećanje obveza značajno je utjecalo povećanje obveza prema HZZO za 16.921.965,00 kn i obveza za materijalne rashode za 11.989.269,00 kn. Obveze se odnose na obveze prema HZZO za više primljena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite od obavljenih i obračunanih zdravstvenih usluga u iznosu 16.921.965,00 kn, obveze za materijalne rashode (energiju, lijekove, sanitetski i drugi materijal) u iznosu 13.037.520,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.976.261,00 kn, zaposlene u iznosu 6.636.195,00 kn i druge obveze u iznosu 137.821,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 7.362.723,00 kn ili 16,8%, od čega se 2.882.815,00 kn odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine, 2.277.658,00 kn na druge obveze, a 2.202.250,00 kn na obveze za nabavu lijekova, sanitetskog i drugog materijala. Obveze čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana iznose 3.532.543,00 kn, od čega se na obveze za nabavu nefinancijske imovine, lijekova, sanitetskog i drugog materijala odnosi 1.818.032,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza iz 2011. do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 17.724.422,00 kn i obveze prema HZZO u iznosu 16.921.965,00 kn, što ukupno čini 34.646.387,00 kn (79,3%).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.673.271,00 kn se odnose na vrijednost tuđe imovine (medicinske opreme) na korištenju u iznosu 5.523.271,00 kn i dana jamstva (dvije zadužnice dane 2010. kao instrument osiguranja plaćanja po ugovoru o opskrbi električnom energijom) u iznosu 150.000,00 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, 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, javna nabava i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **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 nepovoljno mišljenje.

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

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije, popisivanje i evidentiranje cjelokupne imovine i obveza, vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila, obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima, realnije planiranje prihoda i rashoda, te donošenje izmjena financijskog plana, evidentiranje prihoda u skladu s propisima, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja povrata sredstava u slučaju neispunjavanja obveza iz ugovora o specijalizaciji, plaćanje predujmom uz suglasnost župana, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potraživanja i obveze su evidentirani u glavnoj knjizi,
- vodi se evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila,
- blagajničko poslovanje je obavljano na temelju uredne dokumentacije,
- prihodi su evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- radi osiguranja povrata sredstava za specijalizaciju, u zaključenim ugovorima o specijalizaciji, ugovorena je klauzula ovršnosti, prema kojoj Bolnica može temeljem ugovora provesti neposrednu prisilnu ovrhu cjelokupnog potraživanja na plaću i imovinu liječnika specijalizanta, a pri zaključivanju sporazuma o visini troškova specijalizacije (u slučaju da nije na mjestu specijaliste odradio 10 godina) je ugovoreno da Bolnica radi naplate duga može pokrenuti sudski postupak,
- ugovori o nabavi zaključeni su nakon proteka roka za podnošenje žalbe, a obavijesti o zaključenim ugovorima su objavljene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- godišnjim popisom nije popisano građevinsko zemljište i jedan građevinski objekt, a druga imovina i obveze su popisani i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu,
- unutarnja revizija je ustrojena u 2012.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pri nabavi pojedinih roba nisu provedeni propisani postupci nabave,
- prije plaćanja predujmom nije pribavljena prethodna suglasnost župana.

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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2011. je iskazana u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i utvrđena godišnjim popisom u iznosu 164.340.216,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta (površine 22 463 m<sup>2</sup>) i vrijednost jednog građevinskog objekta, koji su prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Bolnice. Spomenuto zemljište i objekt nisu bili obuhvaćeni godišnjim popisom. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem prema popisu. U 2012. ispravljena je nepravilnost što se odnosi na iskazivanje zemljišta.

U zemljišnim knjigama nije brisano na jednoj nekretnini pravo zaloge upisano 1951. u korist Državne investicione banke, koja više ne posluje. Nadalje, za jedan bolnički objekt, izgrađen u vrijeme dok se Bolnica nalazila na ratom privremeno okupiranom području, nije pribavljena građevinska i uporabna dozvola. Prema odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12) rok za legalizaciju bespravno sagrađenih ili nadograđenih objekata je 30. lipanj 2013.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., rashodi su iskazani manje, a rashodi budućeg razdoblja više za 3.281.757,00 kn, što je imalo za posljedicu da je i manjak za 2011. iskazan manje za navedeni iznos. Naime, u 2011. za nabavljenu medicinsku opremu su primljeni računi u iznosu 5.076.506,00 kn, od čega je u okviru rashoda iskazano 1.794.749,00 kn (koliko je i plaćeno), a u okviru rashoda budućeg razdoblja 3.281.757,00 kn (koliko iznose obveze na obročnu otplatu). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U 2012. u poslovnim knjigama su iskazani rashodi u iznosu 3.281.757,00 kn.

U 2011. nabava medicinske opreme za potrebe odjela za očne bolesti je plaćena predujmom u iznosu 243.373,00 kn. Oprema je isporučena. Prije plaćanja predujma nije pribavljena prethodna suglasnost župana, što nije u skladu s odredbama članka 53. Zakona o proračunu.

Prema spomenutim odredbama, plaćanje predujma je moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti župana, odnosno, iznimno, proračunski korisnik može plaćati predujmom bez prethodne suglasnosti do iznosa utvrđenog odlukom o izvršavanju proračuna županije. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2011., nije bio utvrđen iznos do kojeg proračunski korisnici mogu plaćati predujmom bez suglasnosti župana. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2012., utvrđeno je da korisnici proračuna iz područja zdravstva mogu plaćati predujmom bez suglasnosti župana do pojedinačnog iznosa 50.000,00 kn.

Bolnica pored osnovne djelatnosti obavlja i djelatnost trgovine, odnosno nabavlja i prodaje trgovačku robu u muzeju (suveneri, knjige, dvd i drugo). U poslovnim knjigama za 2011. su iskazani prihodi od prodaje suvenira i poklona u iznosu 125.557,00 kn i rashodi u iznosu 221.705,00 kn (rashodi za nabavu robe u iznosu 145.590,00 kn i rashodi za dane poklone u iznosu 76.115,00 kn). U pomoćnim knjigama evidentira se roba za muzej, prema kojoj vrijednost zaliha (po prodajnoj cijeni) koncem 2011. iznosi 882.046,00 kn, od čega se na nabavnu vrijednost zaliha odnosi 297.168,00 kn. Nadalje, obavljen je popis robe u muzeju na dan 31. prosinca 2011., te vrijednost robe prema popisnoj listi je istovjetna iznosu evidentiranom u pomoćnoj knjizi. Vrijednosno najznačajnije zalihe, prodajne vrijednosti 643.650,00 kn, se odnose na 1 839 monografija Vukovarska bolnica 1991., (koju je izdala Bolnica u 2007.), a čija je nabavna vrijednost (usluge tiskanja) iznosila 205.393,00 kn. Vrijednost zaliha robe u muzeju nije iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva, te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Bolnica treba u glavnoj knjizi evidentirati zalihe robe za muzej u skupini 06 - proizvedena kratkotrajna imovina, a rashode ne iskazivati u trenutku nabave, nego u trenutku prodaje, odnosno poklanjanja.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. U 2011. nije bila ustrojena unutarnja revizija, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojim je između ostalog propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Unutarnja revizija je ustrojena u rujnu 2012.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i evidentirati cjelokupnu imovinu, provesti potrebne radnje radi brisanja prava zaloge na nekretnini kao i legalizaciji bespravno izgrađenog objekta. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže pri plaćanju predujmom poštivati odredbe Odluke o izvršavanju proračuna Županije, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati zalihe trgovačke robe za muzej, te rashode za nabavu trgovačke robe evidentirati u trenutku prodaje, odnosno poklanjanja.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je u 2013. evidentirana nekretnina koja nije bila evidentirana u 2011., te da je u 2013. u zemljišnim knjigama brisano pravo zaloge na nekretnini. Nadalje je navedeno da će poduzeti radnje za legalizaciju bespravno izgrađenog bolničkog objekta najkasnije do 30. lipnja 2013., te da će evidentirati zalihe trgovačke robe u Muzeju. U očitovanju je navedeno da je plaćanje predujmom obavljeno za tri aparata ukupne vrijednosti 243.373,00 kn zbog hitnosti nabave opreme, s obzirom da nije bilo moguće pružiti specijalističko-konzilijarnu zaštitu pacijentima, te da nakon toga nije bilo plaćanja predujmom. Također je navedeno da će se prilikom plaćanja predujma poštivati odredbe Odluke o izvršavanju proračuna Županije. Nadalje je navedeno da je unutarnji revizor upućen na edukaciju za unutarnjeg revizora, a u 2013. bi trebali imati u potpunosti formiran sustav unutarnje kontrole.*

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 145.555.383,00 kn, što je za 32.158.008,00 kn ili 28,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 78.375.450,00 kn, materijalne rashode u iznosu 46.014.463,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.275.080,00 kn i druge rashode u iznosu 1.890.390,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 78.375.450,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 65.217.873,00 kn, doprinose na plaće 10.844.329,00 kn i druge rashode za zaposlene 2.313.248,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Koncem 2010. je bilo zaposleno 568 zaposlenika, a koncem 2011. je bilo 636 zaposlenika. Tijekom 2011. je primljeno 99 zaposlenika, od čega 65 zaposlenika zdravstvene struke i 34 zaposlenika nezdravstvene struke (pralje, servirke i zaposlenici na čišćenju). Za 2011. nije donesen godišnji plan zapošljavanja, niti je napravljena nova sistematizacija poslova, kojom bi bio utvrđen potreban broj i struktura zaposlenika, što je trebalo učiniti jer je obnova Bolnice bila pri kraju. Prema odredbama Statuta Bolnice, godišnji plan zapošljavanja donosi Upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja. Sistematizacija poslova je napravljena u 2012. Za zapošljavanje 25 nezdravstvenih zaposlenika radi povećanog opsega posla, od Ministarstva nije pribavljena suglasnost, što je trebalo učiniti. Ministarstvo je u studenome 2009. donijelo Odluku, kojom se zabranjuje zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama. Zabrana se odnosi na zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme za zdravstvene zaposlenike, zdravstvene suradnike, te nezdravstvene zaposlenike, a iznimno Ministar, može dati suglasnost za zasnivanje radnog odnosa u zdravstvenoj ustanovi, ako utvrdi osnovanost potrebe za zapošljavanjem u toj zdravstvenoj ustanovi na temelju obrazloženja Upravnog vijeća ustanove i pozitivnog mišljenja HZZO. Zabrana zapošljavanja na određeno vrijeme se ne odnosi na zamjene, specijalističko usavršavanje i prijem pripravnika po natječajima HZZO. Na temelju dobivene suglasnosti, zdravstvena ustanova je obvezna najkasnije u roku 60 dana od primitka suglasnosti sklopiti ugovor o radu kojim se zasniva radni odnos u zdravstvenoj ustanovi, te o tome obavijestiti Ministarstvo.

Kod zapošljavanja 21 zaposlenika nezdravstvene struke nije proveden javni natječaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), prema kojima se za zasnivanje radnog odnosa za sve poslove u javnim službama raspisuje javni natječaj radi ispunjavanja ustavne odredbe o jednakoj dostupnosti javnih službi svim građanima Republike Hrvatske. Potreba za zasnivanjem radnog odnosa za sve poslove u javnim službama oglašava se putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na web-stranicama, odnosno na oglasnim pločama ustanova i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te u Narodnim novinama.

Bolnica je tijekom 2011., ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćniku ravnatelja isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada u visini 21,0%, odnosno 25,0%. Odredbama članka 65. 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), je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima, kod kojih postoje posebni uvjeti rada, pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315. Povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćene su naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. 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. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću, koju zaposlenik ima prema položaju (zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja). Prema odredbama zaključka 364. 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 u 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.



Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana zapošljavanja, za zapošljavanje radi povećanog obima posla pribavljanje prethodne suglasnosti nadležnog ministra, te primati u radni odnos zaposlenike na temelju provedenih javnih natječaja.

- 2.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će donijeti godišnji plan zapošljavanja, da će ubuduće zapošljavanje zbog povećanog obima posla obavljati temeljem pribavljene prethodne suglasnosti nadležnog ministra i primati u radni odnos zaposlenike na temelju provedenih javnih natječaja. Također, u očitovanju je navedeno da će kod obračuna plaća i dodataka na plaću postupati u skladu s propisima kojima se regulira isplata plaće i dodataka na plaće za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.*

### 3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 8.395.716,00 kn i veća su za 411.144,00 kn ili 5,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 5.327.804,00 kn.

Odnose se na potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.567.152,00 kn, posebno skupe lijekove 1.204.041,00 kn, druga potraživanja (nadoknadu plaća vježbenika, usluge mamografije, zdravstvene usluge osobama s nepoznatim prebivalištem, profesionalnu rehabilitaciju, ozljede na radu) 227.425,00 kn, za nadoknadu plaća specijalizanata 210.703,00 kn i zdravstvene usluge osiguranicima iz inozemstva 118.483,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.937.661,00 kn, od čega se 1.071.203,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 92.395.496,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 74.605.020,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.692.465,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite je zaključen ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 91.428.000,00 kn, te dodatna sredstva u iznosu 100.000,00 kn za provođenje dijagnostičkih i terapijskih postupaka radi smanjenja liste čekanja. Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnica je u 2011. od HZZO primila 91.526.985,00 kn, a obračunala usluge u vrijednosti 74.605.020,00 kn, što je za 16.921.965,00 kn manje od primljenih sredstava. Više primljena sredstva u iznosu 16.921.965,00 kn su iskazana kao obveza prema HZZO.

Obveze koncem 2011. iznose 43.709.762,00 kn, što je za 32.682.368,00 kn ili 296,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje obveza je utjecalo povećanje obveza prema HZZO za 16.921.965,00 kn i obveza za materijalne rashode za 11.989.269,00 kn zbog stavljanja u funkciju obnovljenih dijelova Bolnice. Obveze se odnose na obveze prema HZZO za više primljena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite od obavljenih i obračunanih zdravstvenih usluga u iznosu 16.921.965,00 kn, obveze za materijalne rashode (energiju, lijekove, sanitetski i drugi materijal) u iznosu 13.037.520,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.976.261,00 kn, zaposlene u iznosu 6.636.195,00 kn i druge obveze u iznosu 137.821,00 kn. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 7.362.723,00 kn.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.882.815,00 kn ili 31,9% i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 1.620.115,00 kn ili 22,0%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 3.532.543,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 1.289.387,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 34.138.728,00 kn i čini 31,0% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 35.314.046,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 23,8%. Izuzmu li se obveze prema HZZO u iznosu 16.921.965,00 kn, pokrivenost obveza ukupnim potraživanjima je 31,3%. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Stoga je u svibnju 2012. izradila prijedlog mjera za unapređenje djelatnosti, povećanje prihoda poslovanja i racionalizaciju troškova poslovanja, kako bi poslovala u granicama ostvarenih prihoda. Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

### 3.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.041.950,00 kn, a izmjenama plana 14.570.350,00 kn. U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 58.438.506,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 39.502.722,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 18.935.784,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Bolnica je tijekom 2011. zaključila 17 ugovora o javnoj nabavi u iznosu 13.827.074,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 11 ugovora u iznosu 12.014.555,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave šest ugovora u iznosu 1.812.519,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 97.189,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 16.569.620,00 kn, a odnose se na nabavu potrošnog sanitetskog materijala u vrijednosti 10.522.027,00 kn, lijekova u vrijednosti 5.898.212,00 kn i medicinskih plinova u vrijednosti 149.381,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta i načina nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je tijekom 2011. izravno nabavljan potrošni sanitetski materijal, lijekovi i medicinski plinovi zbog hitnosti stavljanja u funkciju obnovljenih bolničkih zgrada. Također, navedeno je da su poduzete aktivnosti radi otklanjanja nepravilnosti iz područja javne nabave na način da se Bolnica u 2012. uključila u sustav objedinjene javne nabave prema odluci Ministarstva zdravlja, s napomenom da se nabava odnosi na 2013.*

### 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:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirano ni obuhvaćeno godišnjim popisom zemljište površine 22 463 m<sup>2</sup> i jedan građevinski objekt u vlasništvu Bolnice. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su iskazani manje, a rashodi budućeg razdoblja više za 3.281.757,00 kn, što je imalo za posljedicu da je i manjak za 2011. iskazan manje za navedeni iznos. Za plaćanje predujmom nabavljene medicinske opreme u vrijednosti 243.373,00 kn nije pribavljena suglasnost župana. U pomoćnim knjigama su evidentirane i godišnjim popisom utvrđene zalihe trgovačke robe u muzeju čija vrijednost koncem 2011. iznosi 882.046,00 kn, a vrijednost spomenutih zaliha nije evidentirana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2011. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 78.375.450,00 kn ili 53,9% ukupnih rashoda. Koncem 2011. Bolnica je imala 636 zaposlenika. Tijekom 2011. je zaposleno 99 zaposlenika. Za zapošljavanje 25 nezdravstvenih zaposlenika radi povećanog opsega posla, od Ministarstva nije pribavljena suglasnost za zasnivanje radnog odnosa. Kod zapošljavanja 21 zaposlenika nezdravstvene struke nije proveden javni natječaj. U okviru plaća za redovni rad Bolnica je isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada, te naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Za pojedine zaposlenike spomenuti dodaci i naknade nisu obračunavani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 58.438.506,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 16.569.620,00 kn, a odnose se na nabavu potrošnog sanitetskog materijala u vrijednosti 10.522.027,00 kn, lijekova u vrijednosti 5.898.212,00 kn i medicinskih plinova u vrijednosti 149.381,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Bolnice je Županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite za stanovnike s područja Županije. Koncem 2011. je imala 636 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med. spec. pedijatar. Unutarnja revizija je ustrojena u 2012. Djelatnosti su financirane iz prihoda ostvarenih od HZZO, županijskog proračuna, državnog proračuna, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Prihodi su ostvareni u iznosu 110.068.205,00 kn, a rashodi u iznosu 145.555.383,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 35.487.178,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2010. iznosi 2.489.738,00 kn, a manjak iz prethodnih godina iznosi 1.141.288,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.138.728,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi ostvareni od HZZO u iznosu 92.395.496,00 kn ili 83,9% ukupnih prihoda. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 78.375.450,00 kn i čine 53,9% ukupnih rashoda. Koncem 2011. potraživanja iznose 8.395.716,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 5.327.804,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje, posebno skupe lijekove i drugo. U odnosu na prethodnu godinu, navedena potraživanja su veća za 411.144,00 kn ili 5,5%. Koncem 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 1.937.661,00 kn ili 23,1%. Obveze koncem 2011. iznose 43.709.762,00 kn i veće su za 32.682.368,00 kn ili 296,4% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 7.362.723,00 kn ili 16,8%. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema HZZO za više primljena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite od obavljenih i obračunanih zdravstvenih usluga u iznosu 16.921.965,00 kn, materijalne rashode (energiju, lijekove, sanitetski i drugi materijal) u iznosu 13.037.520,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.976.261,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 6.636.195,00 kn. U 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 58.438.506,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 16.569.620,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova, potrošnog sanitetskog materijala i medicinskih plinova.

Revizijom utvrđene nepravilnosti što se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.