

Unutarnja revizija u sustavu zdravstva- Opća bolnica Požega

Dragica Šimić, Jasenka Vulić



Misija i vizija

- Misija – pružanje kvalitetne zdravstvene skrbi oboljelima
- Vizija – osigurati da kvalitetnom i brzom uslugom, educiranim ljudskim resursima i modernom opremom postane prepoznatljiva regionalna bolnica u istočnoj Hrvatskoj



Osnovne informacije o bolnici

- Bolnici gravitira 83.000 stanovnika

- Broj bolesničkih postelja 250
- Broj slučajeva liječenja u stacionaru godišnje 11.280
- Broj operacija godišnje 2.800
- Broj slučajeva liječenja u ambulantama i dijagnostičkim jedinicama 194.494



Zaposleni

■ zdravstveni djelatnici	445	73,8 %
■ nezdravstveni djelatnici	158	26,2 %
■ Liječnici		
■ -specijalisti	77	
■ - subspecijalisti	16	



Prihodi i rashodi u 2008.god.

■ Ukupni prihodi	121.493.929
■ Ukupni rashodi	119.492.054
■ - materijalni izdaci	27.006.201
■ - nematerijalni izdaci	18.617.626
■ - bruto plaće i naknade	69.719.023
■ - izdaci za kapitalna ulaganja	4.058.255



Informacijski sustav

- Jedinstveni bolnički informacijski sustav
- - medicinski dio
 - upis pacijenata
 - prienos informacije u ambulantu ili na odjel
 - sve informacije i sva medicinska dokumentacija u sustavu
 - arhiva nalaza i ostalih informacija o svim boravcima bolesnika u bolnici
 - 162 izvješća vezana uz liječenje bolesnika od medicinskih podataka do troškova liječenja



■ Poslovni dio

- narudžba roba i usluga
- nabava, ulaz roba u skladišta do izdavanja na odjele i ambulante
- prijenos podataka u poslovne knjige
- rashodi po mjestima troška
- kadrovske evidencije i obračun plaća
- izdavanje i potrošnja lijekova po odjelima, ambulantomama i po pacijentu
- poslovne knjige, bilance i oko 40 različitih izvješća

Neograničeni pristup revizoru u sve dijelove sustava

Organizacijska struktura bolnice





Odjel za unutarnju reviziju

- osnovan je tijekom 2006.godine kao neovisna jedinica
- u odjelu je zaposlen jedan diplomirani ekonomist, unutarnji revizor i ovl.revizor
- prethodno radno iskustvo
 - voditelj odjela plana i analize, voditelj odjela računovodstva, zamjenik ravnatelja
 - edukacija za ovlaštenog revizora HUR-a - 2001.g
 - doedukacija za unutarnjeg revizora- 2008.g.



Najizraženiji rizici u poslovanju bolnice

- rizici da rezultati poslovanja nisu proporcionalni uloženim sredstvima
- rizici da se neće moći osigurati adekvatna stručna i tehnološka opremljenost bolnice
- rizici da se poslovanje ne vrši sukladno zakonima i propisima
- rizici neučinkovite zaštite podataka u informacijskom sustavu



Izvori informacija za izradu planova revizije

- financijska izvješća (značajnija odstupanja od planiranih stavki, primjena propisa u izvješćivanju)
- mogućnost otuđenja imovine (rukovanje novcem, rukovanje zalihama roba u skladištima bolnice)
- aktualni propisi koji na bilo koji način utječu na poslovanje bolnice ili ih obvezuju (financijski i zdravstveni)
- analize stanja u odnosu na određene standarde i normative u zdravstvu (broj djelatnika na broj kreveta, ostvareni prihodi po odjelima i ambulantama, ostvareni limiti potrošnje po odjelima itd.)
- različite usporedne analize poslovanja bolnica
- stanje i mogućnosti razvoja informacijskog sustava



Revizije planirane u 2009.god

- Revizija dugotrajne imovine, godišnji popis, otpisanost, nabava i održavanje medicinske opreme
- Revizija primjene Zakona o javnoj nabavi
- Revizija završnog računa
- Revizija zaštite na radu i zaštite okoliša

Strateške i godišnje planove donosi ravnatelj na prijedlog voditelja odjela za reviziju



Revizije koje nisu planirane

- Revizija isplate plaća i ostalih primanja zaposlenika u svibnju 2009.god.
- Obračun zdravstvenih usluga u novom DTS sustavu
- Rukovanje novcem-naplata participacije
- Skladišno poslovanje u 2009.god



Provedba preporuka


Najvažnije preporuke:


- preporuke vezane uz prilagođavanje evidencija i informacijskog sustava obvezama koje donose novi propisi (npr. Zakon o kontroli kvalitete zdravstvene zaštite, Zakon o javnoj nabavi)
- preporuke vezane uz racionalizaciju poslovnja (utvrđivanje optimalne veličine zaliha)
- preporuke o cjelovitom korištenju informacijskog sustava
- preporuke vezane uz naplatu participacije



Rezultati provedenih preporuka

- Uvedena je dodatna evidencija u knjizi dugotrajne imovine o
- - razvrstavanju medicinske opreme po tehničkim šiframa (ultrazvuci, EKG uređaji, uređaji za hemodijalizu)
- - proširenje podataka u knjizi dugotrajne imovine dodatnim podacima o proizvođaču, modelu uređaja, godini proizvodnje, serijskom broju aparata itd.

- 
- Uvedena je usporedna evidencija o sklopljenim ugovorima i realizaciji ugovora o nabavama roba i usluga po ugovorenim i realiziranim količinama, cijenama i vrijednosti ugovora
 - Zaduženi su voditelji odjela da odobravaju narudžbe i prate realizaciju ugovora o nabavi po svim stavkama ugovora, sa svrhom da se narudžbe obavljaju u ugovorenim veličinama.
 - Plan nabave roba i usluga bolnice za 2009. god. je 25.238.000 kn bez PDV-a, od čega je najveća stavka nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala od 14.000.000 kn, a sadrži nabavu oko 2100 različitih artikala.

- 
- Racionalizirano je skladišno poslovanje
 - - zalihe roba (lijekovi i potrošni medicinski materijal, namirnice, materijal za čišćenje, uredski materijal, rezervi dijelovi za medicinske aparate) zadržani su na prosječnoj vrijednosti od 2.000.000 kn i imaju tendenciju pada.
 - - nema tzv.gomilanja zaliha, niti zaliha koje nisu utrošene u dužem vremenskom periodu



- Usvojen je niz preporuka o potpunijem korištenju postojećih informacijskih programa, kao i preporuka za njihovu kontinuiranu dogradnju



- Preporuke su utjecale na
 - na daljnju informatizaciju procesa i uvođenje novih evidencija
 - povećanje likvidnosti, a dugoročno vjerojatno i na smanjenje rashoda

Preporuke su se provodile u cijelosti



Suradnja unutar bolnice

- Suradnja s voditeljima revidiranih jedinica je izuzetno dobra
- U bolnici postoji pozitivan stav o značaju i potrebi jedinice za unutarnju reviziju, posebno i kod voditelja zdravstvenih odjela
- Voditelji zdravstvenih i nezdravstvenih službi i odjela često traže mišljenje unutarnjeg revizora




Suradnja s ravnateljem bolnice

Konačna revizijska izvješća podnose se izravno ravnatelju

Ukoliko su preporuke bitne za poslovanje bolnice one se provode odmah

Ostale preporuke provode nadležni voditelji bez posebno utvrđenog plana provedbe preporuka

Nakon 30 dana revizijsko izvješće se arhivira



Preporuke za poboljšanje rada unutarnje revizije općenito

- Pored edukacija koje pruža Središnja harmonizacijska jedinica potrebno je poticati stalne edukacije unutarnjih revizora iz područja financijskog izvještavanja i primjene novih propisa koje organiziraju različite stručne udruge
- Obvezu uključivanja unutarnjih revizora kod uvođenja novih informacijskih programa u institucije
- Osigurati dostupnost informacija unutarnjim revizorima koje se iznose na tijelima upravljanja institucije u okvirima koliko to dopušta njihova neovisnost
- Poticati unutarnje revizore na razvoj vlastitih stručnih sposobnosti da bi se osposobili za savjetodavnu ulogu revizora što je i smjer razvoja moderne unutarnje revizije.



■ Hvala na pažnji !