



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA BJELOVAR

Bjelovar, svibanj 2018.

SADRŽAJ

Stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-04/6

URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE BJELOVAR ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Bjelovar (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2016.

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 provedeni su od 12. rujna 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14, 70/16 i 131/17). Osnivač Opće bolnice je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Rješenjem nadležnog ministarstva iz veljače 2011. razvrstana je u kategoriju Županijska bolnica III.A. Odlukom Županijske skupštine iz lipnja 2016. proglašena je zdravstvenom ustanovom od posebnog interesa za Županiju. Sjedište Opće bolnice je Mihanovićeva 8, Bjelovar.

Najznačajniji izvor financiranja djelatnosti su sredstva primljena na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i decentralizirana sredstva primljena iz proračuna Županije.

Ustrojstvo Opće bolnice propisano je odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2014. Opća bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u zdravstvenim ustrojstvenim jedinicama, i to u okviru jedinica kirurških medicinskih grana (obuhvaća službu kirurških djelatnosti, odjel za ginekologiju i opstetriciju te odjel za anesteziologiju, reanimatologiju, intenzivnu medicinu i centralnu sterilizaciju), jedinica dijagnostičkih djelatnosti (obuhvaća odjel za radiologiju, odjel za patologiju i citologiju te medicinsko-biokemijski laboratorij i transfuzijsku medicinu), jedinica internističkih medicinskih grana (obuhvaća službu internističkih djelatnosti, odjel za pedijatriju, odjel za neurologiju, odjel za psihijatriju te centar za hitnu medicinu) i drugih jedinica (bolnička ljekarna, ravnateljstvo). Nezdravstvene ustrojstvene jedinice obuhvaćaju odjel za pravne, kadrovske i opće poslove, odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova te odjel za računovodstveno-financijske poslove, u okviru kojih su ustrojeni odsjeci prema vrsti poslova. Jedinicama rukovode pročelnici službi, odnosno voditelji odjela i odsjeka.

Rješenjima Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2013. imenovano je sanacijsko vijeće od tri člana i sanacijski upravitelj. Nakon toga, donesene su odluke o razrješenju, odnosno imenovanju predsjednika i pojedinih članova sanacijskog vijeća i upravitelja. Sanacijsko vijeće je u srpnju 2013. imenovalo četiri pomoćnika sanacijskog upravitelja.

U razdoblju od 26. lipnja 2013. do 25. rujna 2014. sanacijski upravitelj bio je prim. dr. sc. Stjepan Grabovac, dr. med., a nakon toga Zoran Seleš, mag. oec. do 4. kolovoza 2016., odnosno do imenovanja Ali Allouch dr. med. za vršitelja dužnosti ravnatelja.

Sanacijsko vijeće je u veljači 2014. donijelo Statut, a izmjene i dopune u travnju 2016. Novi Statut je donijelo upravno vijeće u listopadu 2016. uz suglasnost osnivača. Doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o pravu na pristup informacija s katalogom informacija, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica zdravstvenih radnika te drugi unutarnji akti.

Prema Statutu, tijela Opće bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, kolegij medicinskih sestara te tri povjerenstva (za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor). Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice, ima pet članova, od kojih tri (predsjednika i dva člana) imenuje osnivač, a dva člana su zaposlenici Opće bolnice (imenuju ih stručno vijeće i radničko vijeće). Mandat članova upravnog vijeća je četiri godine. Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi njezino poslovanje. Na temelju odluke upravnog vijeća, od 4. kolovoza do 14. studenog 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja je Ali Allouch, dr. med, koji je i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj, na temelju provedenog natječaja i prethodne suglasnosti Ministarstva zdravlja. Ravnatelj ima zamjenika i četiri pomoćnika (za kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje i sestrinstvo-glavna sestra Opće bolnice). Stručno vijeće imenuje ravnatelj i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Općoj bolnici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	791	789	99,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	566	564	99,7
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	563	561	99,6
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	3	3	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	30	37	123,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	195	188	96,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	279	279	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	279	279	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	200	252	126,0
4.	Broj bolesnika- slučajeva	12 420	11 416	91,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	61	70	114,8
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	61	70	114,8
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	42	36	85,7
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	15 388	13 273	86,3
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	364 728	400 818	109,9
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	885 496	920 964	104,0

Opća bolnica obavlja djelatnosti u deset objekata paviljonskog tipa na lokaciji bruto površine 42 000 m² (neto 21 989 m²), a dio prostora koristi Dom zdravlja Bjelovar.

Devet objekata u kojima se obavljaju medicinske djelatnosti su zidane građevine i opremljeni su medicinskom i drugom opremom prema djelatnostima, a poslovni prostor za ravnateljstvo i veći dio administrativno-tehničkih djelatnosti je u montažnom objektu.

Planiranje i izvršenje plana

Sanacijsko vijeće Opće bolnice je u prosincu 2015. donijelo financijski plan za 2016. kojim su ukupni prihodi i rashodi za 2016. planirani u iznosu 155.881.740,00 kn. Upravno vijeće je u kolovozu i prosincu 2016. donijelo dvije izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 162.274.114,00 kn, što je za 6.392.374,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na financijski plan. U financijskom planu su prihodi i rashodi planirani prema računima računskog plana za proračun i prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj i programskoj klasifikaciji te po izvorima financiranja).

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 133.603.907,00 kn (od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 126.662.023,00 kn i nadležnoga proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.941.884,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 16.725.204,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 7.930.109,00 kn, prihode od prodaje proizvedene robe i pružanja usluga u iznosu 2.636.497,00 kn, prihode od donacija u iznosu 691.777,00 kn, prihode od imovine u iznosu 401.062,00 kn, druge prihode poslovanja u iznosu 266.667,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.891,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 110.861.127,00 kn, materijalne rashode u iznosu 46.298.684,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.358.991,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.390.771,00 kn te ostale rashode u iznosu 364.541,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana (proračuna) za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, prihodi odnosno rashodi su za 2017. planirani u iznosu 158.802.807,00 kn, te za 2018. u iznosu 163.962.807,00 kn. Financijski plan, izmjene i dopune te projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine su objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice.

U veljači 2016. je donesen Plan i program rada i razvoja za 2016. u kojem su navedeni misija, vizija, analiza snaga, slabosti, prilika i prijetnji, strateški ciljevi, mjere sanacije te razvoj zdravstvene ustanove.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 155.007.457,00 kn, što je za 7.266.657,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 162.368.451,00 kn, što je za 94.337,00 kn ili 0,1 % više od planiranih (nisu planirani rashodi za osobe na stručnom osposobljavanju koji su ostvareni u iznosu 248.604,00 kn), te je ostvaren manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 7.360.994,00 kn. Financijskim planom su planirani prihodi s osnove pomoći od HZZO-a (sredstva za izravnanje) za sanaciju zdravstvenih ustanova u iznosu 7.881.610,00 kn, koji u 2016. nisu ostvareni. Upravno vijeće je koncem siječnja 2017. usvojilo izvješće o poslovanju Opće bolnice za 2016.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice.

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 155.007.457,00 kn, što je za 1.175.007,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	132.753.758,00	133.358.038,00	100,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	8.941.884,00	6.941.884,00	77,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	123.811.874,00	126.416.154,00	102,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.362.060,00	3.695.284,00	109,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	2.401.586,00	2.678.530,00	111,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	960.474,00	1.016.754,00	105,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.649.617,00	17.303.950,00	103,9
4.	Prihodi od imovine	425.755,00	409.076,00	96,1
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	11.000,00	21.125,00	192,0
6.	Ostali prihodi	0,00	200.000,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	630.260,00	19.984,00	3,2
	Ukupno	153.832.450,00	155.007.457,00	100,8

Vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 126.416.154,00 kn ili 81,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.303.950,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 11.287.353,00 kn i imaju udjel 7,3 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 6.941.884,00 kn se odnose na decentralizirana sredstva primljena iz proračuna Županije za nabavu nefinancijske imovine te za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme.

Ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i na temelju odluke skupštine Županije iz lipnja 2016. o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanja zdravstvenih ustanova, te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2016.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 126.416.154,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 113.122.530,00 kn (po limitu za usluge iz 2015. i 2016.), dodatni prihodi na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 3.787.150,00 kn te posebno skupe lijekove u iznosu 1.967.308,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u ožujku 2015. i sedam dodatka navedenom ugovoru. Prema ugovoru i dodacima, Općoj bolnici je za 2016. utvrđen maksimalni iznos sredstava (limit) za usluge u iznosu 112.094.388,00 kn, dodatni prihodi na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 5.604.719,00 kn te za posebno skupe lijekove u iznosu 2.124.292,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 119.823.399,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016., početkom 2016. potraživanja od HZZO-a iznose 2.308.711,00 kn (za usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.963.568,00 kn, a za posebno skupe lijekove 345.143,00 kn). Ugovoreni korigirani limit za usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2016. iznosi 112.093.431,00 kn, a za posebno skupe lijekove 2.124.292,00 kn.

Za usluge je Opća bolnica HZZO-u ispostavila račune u iznosu 113.565.572,00 kn, što je za 1.472.141,00 kn više od ugovorenog korigiranog limita. Račune za usluge ispostavljene iznad limita HZZO je na temelju knjižne obavijesti stornirao u svojim poslovnim knjigama i zatražio da isto učini i Opća bolnica. Prema obrazloženju zaposlenika, Opća bolnica nije iz poslovnih knjiga isknjižila navedena potraživanja jer za to nije imala suglasnost upravnog vijeća te kako bi u sljedećim godišnjim ugovaranjima imala osnovu za traženje većeg limita ili dokumentaciju za slučaj sanacije. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 113.122.530,00 kn.

Za posebno skupe lijekove je Opća bolnica ispostavila račune u iznosu 1.938.451,00 kn, što je za 185.841,00 kn manje od ugovorenog. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 1.967.308,00 kn.

Preostali prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od konvencija, odnosno inozemnih osiguranja u iznosu 2.992.235,00 kn, prihode od laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 2.866.071,00 kn (ostvareni na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2013. i tri dodatka ugovoru), prihode za provođenje nacionalnih programa, odnosno za rano otkrivanje i prevenciju raka dojke, raka vrata maternice i raka debelog crijeva u iznosu 883.524,00 kn (ostvareni na temelju ugovora zaključenih u siječnju 2015. i tri dodatka navedenim ugovorima) te druge nelimitirane usluge u iznosu 797.336,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga ostvareni u iznosu 2.678.530,00 kn se odnose na zdravstvene usluge u iznosu 894.849,00 kn (obavljene drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 769.863,00 kn na temelju zaključenih ugovora te fizičkim osobama bez zdravstvenog osiguranja u iznosu 124.986,00 kn obračunane prema cijenama HZZO-a), dopunsko i dodatno zdravstveno osiguranje od privatnih osiguravajućih društava u iznosu 750.837,00 kn (dopunsko osiguranje u iznosu 736.430,00 kn, dodatno osiguranje u iznosu 14.407,00 kn) povrat sredstava za režijske troškove, stručno osposobljavanje, naknade za rad sanacijskog vijeća u iznosu 667.823,00 kn, provođenja kliničkog ispitivanja u iznosu 129.429,00 kn te druge usluge pružene fizičkim i pravnim osobama u okviru redovne djelatnosti u iznosu 235.592,00 kn, a ostvarene na temelju cjenika upravnog vijeća donesenih u 2010.

Prihodi od kliničkih ispitivanja su ostvareni na temelju ugovora zaključenog u studenome 2015. s društvom iz djelatnosti farmacije (naručiteljem ispitivanja), u svrhu ispitivanja djelotvornosti i sigurnosti primjene tableta imunološkog lijeka. Prema ugovoru naknada se dijeli na način da 80,0 % pripada ispivaču (zaposleniku bolnice), a 20,0 % Općoj bolnici, što je u skladu s Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15). Naknada ispivaču je obračunana u ugovorenom omjeru, kao plaća i u poslovnim knjigama je evidentirana u okviru rashoda za plaće. Opća bolnica je u 2016. završila s kliničkim ispitivanjem lijeka.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 1.016.754,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu 829.925,00 kn i tekuće donacije u iznosu 186.829,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na dobivenu medicinsku ili drugu opremu te novčana sredstva za nabavu medicinske i druge opreme primljena od trgovačkih društava, poslovne banke, neprofitnih organizacija te fizičkih osoba. Tekuće donacije se odnose na novčana sredstva primljena od dobavljača roba i usluga u svrhu podmirenja troškova stručnog usavršavanja zaposlenika, troškove edukacije, savjetovanja, službenih putovanja i za investicijsko održavanje pojedinih bolničkih odjela te na donirane lijekove.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.303.950,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.338.583,00 kn i prihode od participacija u iznosu 569.225,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni od HZZO-a na temelju Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10). Prihodi od participacija su ostvareni naplatom dijela troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja od korisnika (osiguranih osoba) koje nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 409.076,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa imovine u iznosu 397.425,00 kn (zakupa poslovnog prostora, zemljišta za postavu kioska, bolničkog parkirališta, automata za napitke, te najma stanova).

Ostali prihodi u iznosu 200.000,00 kn se odnose na prihode od naplaćenih sredstava po sudskoj presudi u iznosu 150.000,00 kn i po izvansudskoj nagodbi u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.984,00 kn i odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 610.276,00 kn ili 96,8 % jer je koncem prethodne godine Ministarstvo financija doznačilo Općoj bolnici sredstva u iznosu 597.087,00 kn s osnove potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane za konvertibilne devize i staru deviznu štednju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 162.368.451,00 kn, što je za 2.223.516,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	107.517.348,00	109.202.721,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	43.901.050,00	47.322.054,00	107,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	30.879.902,00	32.458.166,00	105,1
2.1.1.	Rashodi za lijekove	9.955.347,00	10.982.213,00	110,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	13.635.207,00	14.704.782,00	107,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.289.348,00	6.771.171,00	92,9
2.2.	Rashodi za usluge	9.368.057,00	11.417.115,00	121,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.653.091,00	3.446.773,00	94,4
3.	Financijski rashodi	145.077,00	1.157.929,00	798,1
4.	Ostali rashodi	21.684,00	837.066,00	3 860,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.215.609,00	3.848.681,00	46,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	344.167,00	0,00	-
	Ukupno	160.144.935,00	162.368.451,00	101,4
	Manjak prihoda	6.312.485,00	7.360.994,00	116,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 109.202.721,00 kn ili 67,3 % te materijalni rashodi u iznosu 47.322.054,00 kn ili 29,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.843.676,00 kn ili 3,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za usluge su ostvareni više za 2.049.058,00 kn ili 21,9 % (zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i povećanja rashoda za računalne usluge), financijski rashodi za 1.012.852,00 kn ili 698,1 % (zbog obračuna kamata dobavljača lijekova radi nepravovremenog plaćanja) te ostali rashodi za 815.382,00 kn (zbog isplate štete po sudskoj presudi).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 91.072.746,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.844.622,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine) u iznosu 3.285.353,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu 32.458.166,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na medicinski potrošni materijal u iznosu 14.704.782,00 kn i lijekove u iznosu 10.982.213,00 kn (od čega se na posebno skupe lijekove odnosi 2.068.909,00 kn i druge lijekove 8.913.304,00 kn).

Drugi rashodi za materijal i energiju u iznosu 6.771.171,00 kn odnose se na uredski i drugi materijal u iznosu 1.792.341,00 kn, namirnice u iznosu 1.245.458,00 kn i medicinske plinove u iznosu 461.235,00 kn, te energiju u iznosu 3.272.137,00 kn (od čega se na plin odnosi 1.761.135,00 kn, električnu energiju 1.446.836,00 kn i gorivo 64.166,00 kn).

U okviru rashoda za usluge u iznosu 11.417.115,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg održavanja u iznosu 3.199.059,00 kn (održavanje opreme u iznosu 1.926.533,00 kn, građevina 1.195.612,00 kn i drugo održavanje 76.914,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.678.729,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 2.175.149,00 kn), zdravstvene usluge u iznosu 1.951.411,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.650.170,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za opskrbu vodom u iznosu 1.337.633,00 kn), računalne usluge u iznosu 871.620,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 351.630,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 88.355,00 kn te druge usluge u iznosu 626.141,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.446.773,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.698.811,00 kn (od čega se na naknade troškova za prijevoz zaposlenika na posao i s posla odnosi 1.955.596,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika 361.759,00 kn, naknade za odvojeni život 280.308,00 kn i službena putovanja 101.148,00 kn), premije osiguranja u iznosu 385.050,00 kn te naknade i pristojbe u iznosu 213.191,00 kn.

Financijski rashodi obuhvaćaju zatezne kamate u iznosu 1.136.932,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 20.997,00 kn.

Ostali rashodi obuhvaćaju naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 835.566,00 kn i druge kazne u iznosu 1.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.848.681,00 kn. Odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 3.709.792,00 kn (većim dijelom medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 2.810.698,00 kn), građevinskih objekata u iznosu 98.516,00 kn i nematerijalne imovine (licence) u iznosu 40.373,00 kn. Ulaganja su financirana iz decentraliziranih sredstava državnog proračuna u iznosu 3.077.344,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 131.424,00 kn te donacija u iznosu 639.913,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.360.994,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 33.563.954,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.924.948,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 63.371.132,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	47.364.796,00	44.886.183,00	94,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	121.426,00	121.426,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.655.099,00	21.387.280,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	14.570.435,00	13.234.262,00	90,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.126.649,00	8.989.132,00	98,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.891.187,00	1.154.083,00	61,0
2.	Financijska imovina	17.306.641,00	18.484.949,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	893.451,00	1.386.583,00	155,2
2.2.	Ostala potraživanja	262.975,00	265.596,00	101,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.851.886,00	16.591.539,00	104,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	298.329,00	241.231,00	80,9
Ukupno imovina		64.671.437,00	63.371.132,00	98,0
3.	Obveze	35.162.992,00	42.976.658,00	122,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	34.477.461,00	42.576.783,00	123,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	685.531,00	399.875,00	58,3
4.	Vlastiti izvori	29.508.445,00	20.394.474,00	69,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.671.437,00	63.371.132,00	98,0

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.387.280,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 20.524.140,00 kn, komunalne i druge infrastrukture (ceste, plinovod, vodovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi) u iznosu 544.336,00 kn te stambenih prostora u iznosu 318.804,00 kn (tri stana).

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 13.234.262,00 kn se odnosi na medicinsku opremu u iznosu 11.079.469,00 kn te uredski namještaj, računala i drugu opremu (opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje, komunikacijsku opremu) u iznosu 2.154.793,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 8.989.132,00 kn se najvećim dijelom odnosi na ulaganja prethodnih godina u novu zgradu bolnice u iznosu 8.231.097,00 kn (projektna dokumentacija, geodetska snimanja, komunalni i vodni doprinos, studije izvodljivosti, tehnička savjetovanja). U rujnu 2017., Općoj bolnici su odobrena dva projekta za izgradnju zgrade nove bolnice (projekt za objedinjenje svih kirurških djelatnosti te projekt za izgradnju moderne nove dnevne bolnice) u vrijednosti 160.000.000,00 kn. Financiranje je planirano iz fondova Evropske unije te iz kreditnih sredstava. U listopadu 2017. Opća bolnica je potpisala dva ugovora s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Evropske unije o dodjeli bespovratnih sredstava ukupno u iznosu 70.000.000,00 kn, a u prosincu 2017. je uz suglasnost županijske skupštine zaključila ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 90.000.000,00 kn s rokom otplate 15 godina.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 1.154.083,00 kn se najvećim dijelom odnosi na zalihe u iznosu 501.711,00 kn (lijekovi, potrošni medicinski i laboratorijski materijal, živežne namirnice, uredski materijal i druge zalihe) te licence u iznosu 401.729,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 17.098.366,00 kn i veća su za 685.176,00 kn ili 4,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.591.539,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 14.828.842,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 241.231,00 kn te ostala potraživanja (naknade plaća za bolovanja od HZZO-a) u iznosu 265.596,00 kn. Od ukupnih potraživanja koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 11.023.451,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a u iznosu 14.828.842,00 kn se odnose na potraživanja za ugovorene usluge (limit) i za posebno skupe lijekove u iznosu 10.946.798,00 kn te potraživanja za nelimitirane usluge u iznosu 3.882.044,00 kn (dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 2.225.286,00 kn te zdravstvenu zaštitu ino osiguranika, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, zdravstvenu zaštitu na radu i povrat sredstava za pripravnički staž u iznosu 1.656.758,00 kn). Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016., priznata potraživanja Opće bolnice od HZZO-a koncem 2016. iznose 1.250.755,00 kn (za ugovorene usluge 934.469,00 kn i lijekove 316.286,00 kn). Račune za više izvršene usluge od ugovorenih za 2016. u iznosu 1.472.141,00 kn (nepriзнata potraživanja Opće bolnice) HZZO je na temelju knjižne obavijesti isknjižio iz svojih poslovnih knjiga. Ukupno nepriзнata potraživanja od HZZO-a za usluge izvršene iznad limita (račune preko ugovorenog iznosa koje HZZO nije priznao) te za posebno skupe lijekove, koncem 2016., iznose 9.696.043,00 kn. Odnose se na razdoblje od 2014. do 2016. i evidentirana su u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima. Potraživanja od HZZO-a za nelimitirane usluge (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvena zaštita ino osiguranika, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite te zdravstvena zaštita na radu) su koncem 2016. veća za 482.837,00 kn u odnosu na iskazana u zapisniku HZZO-a o usklađenju izvršenja rada nelimitiranih usluga za 2016. i evidentirana su u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 42.976.658,00 kn i veće su za 7.813.666,00 kn ili 22,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.576.783,00 kn i rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 399.875,00 kn. Dospjele obveze iznose 27.804.136,00 kn ili 64,7 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 5.292.088,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 19.349.046,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 3.163.002,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u svibnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze bolnice koncem 2013. su iznosile 61.012.692,00 kn, od toga je dospjelo 43.727.645,00 kn. U postupku sanacije (u 2014.) podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 43.622.150,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12, 151/14 i 27/16), Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice (Narodne novine 33/16), na prijedlog Ministarstva zdravlja koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje sanacije nije svrsishodno.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Opće 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 Opće 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim 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 unutarnjih 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Opće Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala, naplate potraživanja, podmirenja obveza te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga i preporuke iz prošle revizije, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuke iz prošle revizije, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i javnu nabavu.

1. Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Opće bolnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predloženu preporuku kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, potraživanja te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su evidentirani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja; Donacije nefinancijske imovine primljene od Ministarstva zdravstva su evidentirane na promjenama u obujmu imovine, a za donacije nefinancijske imovine drugih pravnih i fizičkih osoba su iskazani prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti
- za naplatu potraživanja su provedene odgovarajuće mjere naplate; Doneseni su akti u vezi s naplatom i otpisom potraživanja (Procedura obračuna i naplate potraživanja te Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja i obveza)
- plan nabave za 2016. je sveobuhvatan, odnosno obuhvaća sve robe, radove i usluge koji su bili predmet nabave
- nabava roba, radova i usluga koja je prema planu nabave bila u nadležnosti Opće bolnice (nije bila predmet zajedničke nabave), provedena je u skladu s propisima iz područja javne nabave
- mjesečno se prati i analizira potrošnja medicinskog potrošnog materijala i lijekova u odnosu na utvrđene limite; Prema očitovanju Opće bolnice, provedba integracije poslovnog i bolničkog informacijskog sustava osigurat će uštede u potrošnji medicinskog potrošnog materijala i lijekova zbog smanjenja zaliha na bolničkim odjelima
- uvođenjem novog informatičkog sustava u 2017. omogućeno je praćenje ostvarenja ugovora o nabavi po dobavljačima

- ugovorima o nabavi medicinskog potrošnog materijala iz 2017. ugovoreni su rokovi isporuke s ciljem osiguranja kontinuirane opskrbe.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da Opća bolnica vodi materijalno knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti nabavljenog i utrošenog medicinskog potrošnog materijala i lijekova u okviru bolničke ljekarne; S obzirom da su iste vrste medicinskog potrošnog materijala i lijekova u nekim slučajevima evidentirane pod različitim nazivima i identifikacijskim oznakama (šiframa) te da podaci o nazivu vrste i jedinici mjere medicinskog potrošnog materijala i lijekova nisu usporedivi s podacima iskazanim u planu nabave, računima dobavljača i troškovnicima, naloženo je voditi materijalno knjigovodstvo te pratiti tijekom svake pojedine nabave prema vrsti, količini i vrijednosti, u skladu s odredbama zaključenih ugovora;
Opća bolnica je od travnja 2017. započela s uvođenjem novog informatičkog sustava u okviru kojega se, između ostalog, formiraju nove jedinstvene identifikacijske oznake i nazivi medicinskog potrošnog materijala i lijekova prema vrsti i jedinici mjere, koje će omogućiti povezivanje podataka materijalnog knjigovodstva između bolničke ljekarne i bolničkih odjela, praćenje stanja zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u bolničkoj ljekarni i po bolničkim odjelima, te planiranje, ugovaranje i provođenje nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova istovjetnog naziva vrste i jedinice mjere.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s evidentiranjem lijekova i potrošnog medicinskog materijala pod istim šiframa, Opća bolnica u očitovanju navodi da su u prosincu 2017. puštena u produkcijski rad dva odjela, prema usklađenom šifarniku programa poslovni informatički sustav i programa bolnički informatički sustav, da zbog njihovih dorada nije bilo moguće odjednom pustiti sve odjele, da je sredinom siječnja 2018. pušteno u produkcijski rad još šest odjela te da su ispravljeni uočeni nedostaci i provedena dodatna edukacija korisnika, a drugi odjeli će biti uključeni do kraja travnja 2018.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Uočene nepravilnosti se odnose na sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, evidentiranje izvanbilančnih zapisa, te evidentiranje potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge od ugovorenih i neusklađena potraživanja.

Za 2016. su sastavljeni propisani financijski izvještaji, osim Bilješke uz Izvještaj o obvezama. U Bilješkama uz Bilancu i Bilješkama uz Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, u nekim slučajevima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine ili razlozi odstupanja nisu jasno opisani.

Prema odredbama članka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbama članka 14. navedenog Pravilnika utvrđene su obvezne Bilješke uz Bilancu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani podaci o vrijednosti sudskih sporova, što je trebalo biti iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je navedeno da potencijalne obveze vezane uz sudske sporove iznose 9.695.799,00 kn, a potraživanja iznose 2.219.150,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Skreće se pozornost da je od siječnja 2018. stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) kojim je propisano da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije što se, između ostalog, odnosi i na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 8.073.912,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na računu plaća za prekovremeni rad i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima.

Potraživanja koncem 2016. iznose 17.098.366,00 kn od čega se na potraživanja od HZZO-a odnosi 14.828.842,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 9.696.043,00 kn se odnose na potraživanja za ispostavljene račune u iznosu većem od ugovorenog, koja HZZO ne priznaje. Navedena potraživanja nisu zasebno iskazana u bilančnim evidencijama, nego su iskazana s priznatim potraživanjima za izvršene ugovorene usluge. Potraživanja od HZZO-a za nelimitirane usluge su koncem 2016. veća za 482.837,00 kn u odnosu na iskazana u zapisniku HZZO-a o usklađenju izvršenja rada nelimitiranih usluga za 2016. i evidentirana su također u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Izvještaj o obvezama, u Bilješkama uz Bilancu i Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih evidencija podatke o sudskim sporovima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu računskog plana.

Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada te neusklađena potraživanja za nelimitirane usluge evidentirati na posebnim analitičkim računima.

2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će ubuduće u Bilješke uz financijske izvještaje uključiti i bilješke o obvezama. U vezi s evidentiranjem izvanbilančnih zapisa navodi da su do sada potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima vodili u tablicama, a u 2018. su evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa. Navodi da su u 2018. plaće za prekovremeni rad evidentirane na propisanom računu (račun plaća za prekovremeni rad). U vezi potraživanja za račune ispostavljene iznad limita, koja HZZO ne priznaje, obrazlaže da navedena potraživanja nisu stornirali po preporuci sanacijskog odnosno upravnog vijeća te će ih evidentirati na posebnim analitičkim računima.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 162.368.451,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 109.202.721,00 kn ili 67,3 % i materijalni rashodi u iznosu 47.322.054,00 kn ili 29,1 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene i rashoda za naknade po ugovorima o djelu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 109.202.721,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 91.072.746,00 kn i doprinose na bruto plaće u iznosu 14.844.622,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća.

U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) te unutarnjim aktom Opće bolnice iz 2012. utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesena su rješenja o plaći u skladu s unutarnjim aktom.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, osnovica za 2016. je iznosila 5.108,84 kn. Koeficijente složenosti poslova radnog mjesta Opća bolnica je utvrdila u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17 i 40/17), osim za pojedina radna mjesta u okviru odjela za pravne, kadrovske i opće poslove koji su neznatno veći u odnosu na popisane Uredbom.

Opća bolnica je za prekovremeni rad zaposlenika, koji je duži od punog radnog vremena od 40 sati tjedno, uvećavala osnovnu plaću za 50,0 % u skladu s odredbom članka 51. stavak 1. Kolektivnog ugovora. U 2016. je 567 zaposlenika, ostvarilo 97 007 sati prekovremenog rada, odnosno uvećanje osnovne plaće u bruto iznosu 8.073.912,00 kn. Od toga, više od 180 sati prekovremenog rada godišnje po zaposleniku (od jednog do 1 275 sati po zaposleniku) ostvarilo je 120 zaposlenika uz pisani pristanak, od kojih 116 na medicinskim poslovima, tri na poslovima kotlovničara zbog zamjene za bolovanje i jedan na administrativnim poslovima za rad u radiološkoj ambulanti poslije podne i subotom.

Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) propisano je između ostalog da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- Rashodi za naknade po ugovorima o djelu

Rashodi za naknade po ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 2.175.149,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 280.188,00 kn ili 14,8 %. Ostvareni su na temelju 239 ugovora o djelu zaključenih, najvećim dijelom, tijekom 2016., te pet ugovora zaključenih u prosincu 2009. (s rokom dok traje potreba).

Ugovori o djelu su zaključeni sa 44 liječnika specijalista, svi vanjski suradnici (od kojih su četiri umirovljenici). Prema sistematizaciji radnih mjesta u odjelima za koje su zaključivani ugovori o djelu, Općoj bolnici je koncem 2016. nedostajalo 13 liječnika specijalista, a u okviru popunjenih radnih mjesta 40,0 % se odnosi na liječnike na specijalizaciji (specijalizante).

Ugovori o djelu su zaključivani mjesečno (za jedan mjesec do dvanaest mjeseci), nakon obavljenog posla. Za svaki ugovor o djelu postoji dokumentacija o obavljenoj usluzi iz koje je vidljiva vrsta obavljenog posla, broj obrađenih pacijenata, odnosno broj sati obrađenih dežurstava te iznos pripadajuće naknade (neto i bruto iznos). Naknade za rad liječnicima specijalistima su utvrđene prema cjenicima Opće bolnice. Najviša godišnja naknada tijekom 2016. je isplaćena u iznosu 125.510,00 kn neto po izvršitelju, a najniža godišnja naknada u iznosu 1.820,00 kn neto. Na naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje poslova iz djelatnosti Opće bolnice, koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti Opće bolnice imaju obilježje poslova za koje se zasniva radni odnos. Najvećim dijelom se odnose na poslove anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja, radiologije, pulmologije, pedijatrije, psihijatrije, ginekologije i opstetricije te kliničke citologije. Većina ugovora o djelu je zaključena na temelju ugovora o poslovnoj suradnji koje je Opća bolnica zaključila sa zdravstvenim ustanovama i u kojima su poimence navedeni liječnici specijalisti kojima je njihova zdravstvena ustanova dopustila u Općoj bolnici obavljanje specijalističkih poslova (dopunski rad) i dežurstva izvan punog radnog vremena. Jedna zdravstvena ustanova, unatoč traženju Opće bolnice, nije vratila od svoje strane potpisani ugovor za 2016. (iz druge dokumentacije je vidljivo da su ugovori o poslovnoj suradnji bili potpisani ranijih godina, odnosno da Opća bolnica kontinuirano surađuje s navedenom zdravstvenom ustanovom). U nekim ugovorima o poslovnoj suradnji je navedeno da će se pitanje naknade za rad zdravstvenom radniku urediti posebnim ugovorom između Opće bolnice i zdravstvenog radnika. Za pojedine liječnike specijaliste je naknada obračunavana na temelju ugovora o djelu zaključenih u 2009. (naknada u iznosu 2.500,00 kn neto po dolasku), a ugovori za 2016. nisu zaključeni.

Za navedene liječnike i za nekoliko drugih liječnika, s kojima su ugovori o djelu zaključivani tijekom 2016., u dokumentaciji Opće bolnice nema ugovora o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u kojima su navedeni liječnici zaposleni.

Odredbama članka 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je, između ostalog, utvrđeno da zdravstveni radnik može uz odobrenje poslodavca, za svoj račun sklopiti posao iz zdravstvene djelatnosti poslodavca (odobrenje se daje na vrijeme od godinu dana), a uvjet za davanje odobrenja je prethodno zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama između poslodavca i zdravstvene ustanove. Odredbama članka 125.c navedenog Zakona je utvrđeno, da ugovori o poslovnoj suradnji, trebaju sadržavati odredbu o naknadi za rad zdravstvenog radnika koji obavlja poslove za svoj račun, a koja po satu rada ne smije biti niža od bruto iznosa satnice prosječne mjesečne plaće koja je zdravstvenom radniku isplaćena kod poslodavca u posljednjih šest mjeseci prije sklapanja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaključivanja ugovora o djelu s liječnicima koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova zaključiti ugovore o poslovnoj suradnji u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- 3.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da pokušava smanjiti broj prekovremenih sati rada i ističe problem kontinuiranog nedostatka kadra, posebno liječnika specijalista, što se odražava na porast broja sati prekovremenog rada raspoloživog kadra, te da raspisivanje natječaja za zapošljavanje liječnika specijalista redovito završava bez prijavljenih kandidata na natječaj. Nadalje navodi da je s dvije zdravstvene ustanove, za koje su za 2016. ugovori o poslovnoj suradnji nedostajali, u tijeku zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji za 2018.*

4. Obveze

- 4.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 42.976.658,00 kn i veće su za 7.813.666,00 kn ili 22,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.576.783,00 kn i rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 399.875,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 7.360.994,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 33.563.954,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 40.924.948,00 kn. Financijskim planom za 2016. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 33.563.954,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u svibnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze bolnice koncem 2013. su iznosile 61.012.692,00 kn, od čega je dospjelo 43.727.645,00 kn.

U postupku sanacije (u 2014.) podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 43.622.150,00 kn, te dospjele obveze koncem 2014. iznose 17.159.487,00 kn, koncem 2015. iznose 20.243.412,00 kn, a koncem 2016. dospjele obveze iznose 27.804.136,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 5.292.088,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 19.349.046,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 3.163.002,00 kn.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta. Koncem 2016. pokrivenost dospjelih obveza priznatim i neosporenim potraživanjima je manja od 30,0 %. S obzirom da je Opća bolnica koncem 2017. zaključila ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 90.000.000,00 kn s rokom otplate 15. godina, za objedinjenje svih kirurških djelatnosti te izgradnju moderne nove dnevne bolnice, za očekivati je da će u idućem razdoblju obveze Opće bolnice imati daljnji trend rasta te je potrebno pronaći dodatne izvore financiranja odnosno poduzeti mjere za racionalizaciju rashoda.

Opća bolnica je prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., donijela u prosincu 2017. Prijedlog mjera za pokriće manjkova za razdoblje 2018. - 2020., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, akcijski plan provedbe navedenih mjera te očekivani financijski i ekonomski učinak provedbe mjera. Doneseno je pet mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja s ciljem uspostave stabilnog i održivog financijskog poslovanja, pokrivenosti obveza realno ostvarivim prihodima te osiguranja razine i kvalitete pružanja usluga. Akcijski plan za provođenje mjera obuhvaća način provedbe, rokove i osobe odgovorne za provođenje navedenih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja prema rokovima utvrđenim u Prijedlogu mjera Opće bolnice za pokriće manjkova za 2018. - 2020., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

4.2. Opća bolnica nema primjedbi na prijedlog Državnog ureda za reviziju.

5. Javna nabava

- 5.1. Opća bolnica je donijela plan nabave za 2016. te dvije izmjene i dopune plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2016., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 34.466.152,00 kn (39.587.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Većim dijelom odnosi se na javnu nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 28.363.008,00 kn, što obuhvaća postupke zajedničke nabave koje provode druge zdravstvene ustanove nositelji javne nabave procijenjene vrijednosti 25.874.156,00 kn (većim dijelom se odnosi na nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti 21.048.166,00 kn), te postupke javne nabave koje provodi Opća bolnica procijenjene vrijednosti 2.488.852,00 kn.

Preostalih 6.103.144,00 kn odnosi se na nabave pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove (uvjeti i postupci nabave do tih vrijednosti uređeni su unutarnjim aktom Opće bolnice iz 2014.).

Tijekom 2016. nabavljene su robe, usluge i radovi ukupno u vrijednosti 44.241.887,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Opća bolnica je provela postupke nabave roba, usluga i radova u skladu s planom nabave za 2016. te prati izvršenje plana nabave za 2016. prema vrsti, količini i vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova. Za zdravstvene ustanove u vlasništvu lokalnih jedinica u postupku sanacije utvrđena je obveza provođenja zajedničke nabave za određene nabavne kategorije, na temelju odluke nadležnog ministra iz srpnja 2013. i kasnije donesenih odluka. Tijekom 2015. zdravstvenim ustanovama nositeljima zajedničke nabave dostavljeni su podaci o potrebama lijekova, medicinskog potrošnog materijala, medicinskih plinova, uredskog i drugog materijala, električne energije, plina, usluga telefona i pošte za 2016. Na temelju provedenih postupaka zajedničke nabave i okvirnih sporazuma koje su zaključili nositelji zajedničke nabave, Opća bolnica je koncem 2015. i tijekom 2016. s odabranim ponuditeljima zaključila ugovore o nabavi živežnih namirnica, električne energije, plina, usluga telefona i pošte, s rokom važenja od godinu dana, a nisu provedeni postupci zajedničke nabave na temelju kojih bi Opća bolnica mogla zaključiti godišnje ugovore o nabavi medicinskog potrošnog materijala, lijekova, medicinskih plinova, uredskog i drugog materijala za 2016.

Opća bolnica je tijekom 2016. nabavila medicinski potrošni materijal u iznosu 14.704.782,00 kn, lijekove u iznosu 10.982.213,00 kn, medicinske plinove u iznosu 461.235,00 kn, uredski materijal u iznosu 254.808,00 kn i drugi materijal u iznosu 599.272,00 kn, ukupno u iznosu 27.002.310,00 kn, dijelom na temelju važećih ugovora o nabavi zaključenih u 2015. u postupku javne nabave koje je sama provodila, te izravnim ugovaranjem od dobavljača s kojima je ranije poslovala i drugih dobavljača, ovisno o potrebama i mogućnostima nabave. Na temelju provedenih postupaka zajedničke nabave, Opća bolnica je u travnju i lipnju 2017. zaključila ugovore o nabavi određenih nabavnih kategorija medicinskog potrošnog materijala i lijekova, s rokom važenja od godinu dana.

- 5.2. *U vezi s javnom nabavom, Opća bolnica u očitovanju navodi, da je u veljači i ožujku 2018. pokrenula postupke za nabavu lijekova, ortopedskih implantata, materijala za dijalizu i medicinskog potrošnog materijala, jer objedinjena javna nabava nije u potpunosti dala očekivane rezultate, odnosno uspješno su u proljeću 2017. završeni samo postupci za generičke lijekove i dio medicinskog potrošnog materijala. Navodi da je do sada provedena jednostavna nabava i potpisani su ugovori za nabavu materijala za čišćenje, uredskog materijala, tiskanica i obrazaca, kao i nabava opskrbe električnom energijom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Opće bolnice za 2016. 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:
 - Bilješke uz Izvještaj o obvezama nisu sastavljene, a u Bilješkama uz Bilancu i Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, u nekim slučajevima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine ili razlozi odstupanja nisu jasno opisani; U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani podaci o vrijednosti sudskih sporova (potencijalne obveze vezane uz sudske sporove iznose 9.695.799,00 kn, a potraživanja 2.219.150,00 kn), što je trebalo biti iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa; Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 8.073.912,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na računu plaća za prekovremeni rad i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza)
 - rashodi su ostvareni u iznosu 162.368.451,00 kn, od čega se na naknade po ugovorima o djelu s liječnicima specijalistima odnosi 2.175.149,00 kn; Za pojedine liječnike specijaliste za koje su ugovori o djelu zaključeni u 2009. (s rokom dok traje potreba) i za pojedine, s kojima su ugovori o djelu zaključivani tijekom 2016., Opća bolnica nije zaključila ugovor o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u kojima su navedeni liječnici zaposleni; U nekim ugovorima o poslovnoj suradnji je navedeno da će se pitanje naknade za rad zdravstvenom radniku urediti posebnim ugovorom između Opće bolnice i zdravstvenog radnika, što nije učinjeno (točka 3. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 40.924.948,00 kn, što čini 26,4 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 43.622.150,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 42.976.658,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 17.098.366,00 kn, od čega se 9.696.043,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 35.574.335,00 kn, odnosno 480,6 %, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Opća bolnica nije u 2016. donijela akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda. (točka 4. Nalaza)

4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost, čiji je osnivač Županija. Od svibnja 2013. do travnja 2016. bila je u postupku sanacije tijekom koje su u 2014. smanjene obveze Opće bolnice prema dobavljačima za 43.622.150,00 kn. Opću bolnicu je od 25. rujna 2014. do 4. kolovoza 2016. predstavljao i zastupao sanacijski upravitelj Zoran Seleš mag., a nadalje ravnatelj Ali Allouch dr. med. Financijskim planom za 2016. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 162.274.114,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 155.007.457,00 kn, rashodi u iznosu 162.368.451,00 kn te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.360.994,00 kn, što s prenesenim manjkom u iznosu 33.563.954,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u idućem razdoblju u iznosu 40.924.948,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 126.416.154,00 kn ili 81,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.303.950,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 17.098.366,00 kn i veća su za 685.176,00 kn ili 4,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 14.828.842,00 kn u okviru kojih su iskazana i potraživanja od 2014. do 2016. za usluge i posebno skupe lijekove ukupno u iznosu 9.696.043,00 kn koja HZZO nije priznao (računi preko limita). Tijekom 2016. nije bilo otpisa potraživanja. Poduzimane su odgovarajuće mjere naplate potraživanja i doneseni su akti u vezi s naplatom i otpisom potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 11.023.451,00 kn. Koncem 2016. obveze iznose 42.976.658,00 kn i veće su za 7.813.666,00 kn ili 22,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 15.501.780,00 kn ili 36,4 %, lijekove u iznosu 12.707.181,00 kn ili 29,6 % i za zaposlene (plaća za prosinac 2016.) u iznosu 8.908.973,00 kn ili 20,7 %. U ukupnim rashodima vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 109.202.721,00 kn ili 67,3 % i materijalni rashodi u iznosu 47.322.054,00 kn ili 29,1 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.