



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DUBROVNIK

Dubrovnik, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2016.	16
III.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/17-04/27  
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE DUBROVNIK 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 Dubrovnik (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 su provedeni od 9. listopada 2017. do 8. svibnja 2018.

## I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u Registar ustanova Trgovačkog suda u Splitu, Stalna služba u Dubrovniku. Sjedište Opće bolnice je Dr. Roka Mišetića 2, Dubrovnik.

Djelatnosti Opće bolnice su bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena djelatnost, djelatnost dnevne bolnice, posebnih bolničkih jedinica te znanstvenog i nastavnog rada. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, temeljni ustrojstveni oblici su Ravnateljstvo, Služba nemedicinskih poslova, Centar hitne medicine, Služba internističkih djelatnosti, Služba kirurških djelatnosti, Samostalni bolnički odjeli te Dijagnostički i terapijski odjeli. Koncem 2015., Opća bolnica je imala 877 zaposlenika, a koncem 2016. je imala 879 zaposlenika, od kojih je 823 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 56 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika koncem godine, 659 su zdravstveni djelatnici, a 220 administrativno-tehničko osoblje.

Tijela Opće bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor i kolegij medicinskih sestara. Za vrijeme sanacije tijela su sanacijsko vijeće i sanacijski upravitelj. Upravno vijeće ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača, odnosno Županije (predsjednik i dva člana) te zaposlenika (dva člana). Sanacijsko vijeće ima tri člana i čine ga predstavnici ministarstva nadležnog za zdravstvo (predsjednik), ministarstva nadležnog za financije (jedan član) te zaposlenika (jedan član).

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge unutarnje akte, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jedanput mjesečno, raspravlja i odlučuje o izvješću o poslovanju, provodi postupak te imenuje i razrješava ravnatelja.

Uz Statut koji je donesen u 2014. te Izmjene i dopune Statuta u 2016., doneseni su Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika u 2012., Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u 2014., Pravilnik o radu u 2015. te drugi unutarnji akti. U ožujku 2017., donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te izmjene i dopune Pravilnika u svibnju, lipnju i srpnju 2017.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi rad i poslovanje Opće bolnice, predstavlja je i zastupa te je odgovoran za zakonitost rada. Do 10. svibnja 2016. sanacijski upravitelj je Jerko Ferri Certić, dr. med, a od 11. svibnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc. dr. sc. Marijo Bekić, dr. med.

Opća bolnica koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske i to: e-Naručivanje, e-Liste čekanja te e-Usluge od prosinca 2017. Sustav e-Usluge omogućuje automatizaciju aktivnosti prema HZZO-u, posebno postupak slanja i obrade računa (automatsko slanje e-računa prema HZZO-u sa šaltera u trenutku nastajanja ili iz fakturne službe, skraćeno slanje računa, kontrolu i nadzor svakog računa, provjeru ispravnosti računa prije slanja i druge funkcionalnosti).

Sustav e-Bolnica se ne koristi zbog nedostatka financijskih sredstava.

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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	877	879	100,2
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	607	610	100,5
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	607	610	100,5
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	48	49	102,1
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	222	220	99,1
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	299	299	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	299	299	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	233	227	97,4
4.	Broj bolesnika- slučajeva	13 323	13 115	98,4
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	100	100	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	100	100	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	40	52	130,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	14 646	19 417	132,6
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	397 688	395 781	99,5
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 801 600	1 153 877	64,1

### Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Opća bolnica je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2016. je donijelo sanacijsko vijeće koncem prosinca 2015. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 240.489.000,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije Izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 224.359.000,00 kn, što je za 16.130.000,00 kn ili 6,7 % manje od plana.

Prihodi i rashodi financijskog plana su iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja su prihodi od HZZO-a na temelju ugovora za financiranje provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 160.553.000,00 kn ili 71,6 % ukupnih prihoda. Osim navedenog, izvori financiranja su prihodi po posebnim propisima (dopunsko zdravstveno osiguranje i participacije), iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 118.900.000,00 kn ili 53,0 % i materijalne rashode u iznosu 83.471.200,00 kn ili 37,2 % ukupno planiranih rashoda.

Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 230.649.000,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 196.341.893,00 kn, što je za 28.017.107,00 kn ili 12,5 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 230.238.215,00 kn, što je za 5.879.215,00 kn ili 2,6 % više od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod prihoda se odnosi na prihode od donacija koji su ostvareni manje za 23.221.556,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje kod rashoda se odnosi na rashode za zaposlene koji su ostvareni više od plana za 9.176.221,00 kn zbog većeg broja zaposlenih posebno specijalizanata te isplata naknada zaposlenima prema kolektivnom ugovoru (božićnica i naknada za godišnji odmor) te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 7.405.842,00 kn, jer nisu ostvareni prihodi od donacija iz kojih je planirano financiranje navedenih rashoda.

### **Financijski izvještaji**

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2016. su sastavljeni propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni 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 196.341.893,00 kn, što je za 2.222.365,00 kn ili 1,1 % manje 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	157.827.604,00	168.145.379,00	106,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	6.443.815,00	6.739.360,00	104,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	151.383.789,00	161.406.019,00	106,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	20.456.240,00	6.433.200,00	31,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.439.724,00	5.284.756,00	97,2
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	15.016.516,00	1.148.444,00	7,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.303.058,00	18.584.761,00	114,0
4.	Prihodi od imovine	1.522.287,00	1.837.116,00	120,7
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.793.838,00	1.159.090,00	64,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	661.231,00	182.347,00	27,6
	Ukupno	198.564.258,00	196.341.893,00	98,9

Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 161.406.019,00 kn ili 82,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 18.584.761,00 kn ili 9,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 16.351.113,00 kn i čine 8,3 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, koje su ostvarene manje za 13.868.072,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 6.739.360,00 kn, ostvareni su iz županijskog proračuna iz decentraliziranih sredstava na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i županijske Odluke o rasporedu sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije u 2016. Sredstva su doznačena za tekuće i investicijsko održavanje nefinancijske imovine u iznosu 3.439.859,00 i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.299.501,00 kn i utrošena su namjenski.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 154.560.606,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. travnja do 31. prosinca 2015. i tri dodatka ugovoru koji su zaključeni u 2016. Prema dodacima ugovoru, godišnji ugovoreni limit sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2016. je iznosio 140.635.729,00 kn. Izvan ugovorenog limita, na temelju dodataka ugovoru, ostvaruju se sredstva za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini. Prema ugovoru i dodacima ugovoru, ugovorene su vrste, kvaliteta i način provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u djelatnostima bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a s navedenim nazivima ugovorenih djelatnosti, brojem postelja, ordinacija/ fizioterapeuta te brojem mjesta dnevne bolnice, odnosno brojem osiguranih osoba kao i brojem postupaka koje će Opća bolnica provoditi u sklopu ugovorenih djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Za obavljene usluge Opća bolnica ispostavlja račune po cijenama utvrđenim Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15, 91/15, 116/15, 124/15, 139/15, 141/15, 28/16, 65/16 i 90/16). Ispostavljanje računa je ugovoreno svakodnevno, a dostavljanje HZZO-u u roku pet dana od pružene zdravstvene usluge. Plaćanje limita je ugovoreno od siječnja do ožujka 2016. predujmom 80,0 %, ostatak po izvršenju usluga, odnosno nakon zaprimanja računa, a od travnja do prosinca 2016. predujmom 90,0 % te ostatak po izvršenju usluga. Plaćanja po izvršenju su ugovorena 45 dana od dana zaprimanja računa, a za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini 60 dana od dana zaprimanja računa. Također, ugovoren je nadzor nad izvršavanjem ugovornih obveza te kazne zbog neizvršavanja ugovornih obveza. Sredstva su doznačena iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge osiguranim osobama HZZO-a u 2016. Plaćanja su obavljena prema ugovorenim rokovima. Ostvareni prihodi na temelju dodataka ugovoru se odnose na prihode od obavljenih usluga u okviru ugovorenog limita u iznosu 140.620.549,00 kn, za posebno skupe lijekove u iznosu 8.809.323,00 kn, dodatni prihod na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 4.121.753,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu 974.313,00 kn te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 34.668,00 kn.

Opća bolnica i HZZO su u siječnju 2017. sastavili zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojem je ugovorena obveza HZZO-a prema Općoj bolnici za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 140.635.729,00 kn uskraćena za iznos 94.753,00 kn te korigirana obveza HZZO-a za 2016. iznosi 140.540.976,00 kn. Također, prema zapisniku, obveze HZZO-a prema Općoj bolnici za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz prethodne godine iznose 8.231.828,00 kn. Tijekom godine, Opća bolnica je ispostavila račune za obavljene usluge u iznosu 134.843.614,00 kn, što je za 5.792.115,00 kn manje od ugovorenog limita, HZZO je platio Općoj bolnici račune za obavljene usluge u 2016. u iznosu 134.843.614,00 kn i dio obveza iz prethodne godine u iznosu 5.776.935,00 kn, što ukupno iznosi 140.620.549,00 kn te nepodmirene obveze HZZO-a na koncu godine prema Općoj bolnici iznose 2.454.893,00 kn.



Pored navedenih prihoda, Opća bolnica je ostvarila prihode od HZZO-a u iznosu 6.845.413,00 kn, a odnose se na troškove liječenja inozemnih osiguranika u iznosu 5.068.449,00 kn, transfuzijsku medicinu u iznosu 1.466.407,00 kn, nacionalne programe ranog otkrivanja raka dojke, vrata maternice i debelog crijeva u iznosu 208.150,00 kn, plaće pripravnika u iznosu 100.935,00 kn te zdravstvene usluge neosiguranim osobama u iznosu 1.472,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa za obavljene usluge.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 5.284.756,00 kn. Odnose se na prihode od zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (pomorska medicina) u iznosu 3.677.045,00 kn, od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama, drugim zdravstvenim ustanovama i od sistematskih pregleda u iznosu 868.009,00 kn, refundacije dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad specijalizanta u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 377.055,00 kn, druge usluge (usluge prehrane, pratnja djeteta, pranja i glačanja rublja te tečaj za trudnice) u iznosu 314.836,00 kn i kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 47.811,00 kn.

Prihodi od zdravstvenih usluga na tržištu (pomorska medicina) su ostvareni na temelju ispostavljenih računa prema cjeniku medicinskih usluga za pacijente izvan Republike Hrvatske i Europske unije koji nisu osiguranici HZZO-a, a koji je donio ravnatelj u siječnju 2016. Za zdravstvene usluge pružene neosiguranim osobama s područja Republike Hrvatske i Europske unije, cijene usluga su obračunane na temelju važećeg cjenika zdravstvenih usluga HZZO-a, a cijene usluga sistematskih pregleda i pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama su obračunane na temelju zaključenih ugovora i cjenika usluga. Usluge prehrane te pranja i glačanja rublja su obračunane na temelju donesenih cjenika usluga.

Prihodi od kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 47.811,00 kn ostvareni su na temelju dva zaključena ugovora. Prema zaključenim ugovorima, sredstva su raspoređena 20,0 % Općoj bolnici i 80,0 % ispitivačima. Naknade ispitivačima za klinička ispitivanja su obračunane i isplaćene kao plaće te evidentirane u okviru rashoda za zaposlene.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.148.444,00 kn. Dobivene su u robi u iznosu 626.897,00 kn i novcu u iznosu 521.547,00 kn. Donacije dobivene u robi odnose se na medicinsku opremu u iznosu 562.888,00 kn te dječju hranu i pelene u iznosu 64.009,00 kn. Dobivene donacije u novcu su utrošene za nabavu medicinske opreme u iznosu 386.958,00 kn te stručnu edukaciju i nabavu dječje hrane u iznosu 134.589,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije su ostvarene na temelju pisama namjere, odluka nadležnog ministarstva i zaključenih ugovora o donaciji.

U okviru donacija u robi evidentirani su i robni rabati od dva dobavljača u iznosu 353.351,00 kn. Dobavljač od kojeg je nabavljeno roba u iznosu 1.631.668,00 kn, odobrio je robni rabat, odnosno donirao endoskopski generator u vrijednosti 207.251,00 kn ili 12,7 % godišnje nabave. Dobavljača od kojeg je nabavljeno roba u iznosu 20.113.582,00 kn, odobrio je robni rabat, odnosno donirao uređaj za hemodijalizu i digitalnu vagu u vrijednosti 146.100,00 kn ili 0,7 % godišnje nabave.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 18.584.761,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO-a) u iznosu 16.087.535,00 kn, sufinanciranja cijena zdravstvenih usluga (participacija) u iznosu 1.868.293,00 kn, nadoknade štete za osiguranu opremu u iznosu 617.197,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine su prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.828.353,00 kn. Ostvareni su na temelju 18 ugovora o zakupu poslovnog prostora, zaključenih u prethodnim godinama na temelju javnog natječaja. Tijekom 2016., na temelju odredbi članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), zaključena su četiri ugovora o zakupu poslovnog prostora sa sadašnjim zakupcima koji u potpunosti izvršavaju svoje obveze.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 1.159.090,00 kn. Vrijednosno najznačajnija pomoć u iznosu 975.470,00 kn se odnosi na pomoć Grada Dubrovnika za nabavu medicinske opreme. Opća bolnica je dostavila Gradu Dubrovniku izvješće o utrošenim sredstvima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 230.238.215,00 kn, što je za 11.129.993,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	121.064.686,00	128.076.221,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	79.139.732,00	87.336.774,00	110,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	60.348.360,00	67.813.558,00	112,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	31.144.512,00	38.492.818,00	123,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	18.411.659,00	18.538.499,00	100,7
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.792.189,00	10.782.241,00	99,9
2.2.	Rashodi za usluge	12.614.029,00	13.922.258,00	110,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	6.177.343,00	5.600.958,00	90,7
3.	Financijski rashodi	7.354.781,00	1.311.890,00	17,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.200,00	19.200,00	100,0
5.	Ostali rashodi	327.460,00	279.972,00	85,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.202.363,00	13.214.158,00	118,0
	Ukupno	219.108.222,00	230.238.215,00	105,1
	Manjak prihoda	20.543.964,00	33.896.322,00	165,0

U ukupno ostvarenim rashodima, značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 128.076.221,00 kn ili 55,6 % i materijalni rashodi u iznosu 87.336.774,00 kn ili 37,9 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 14.825.220,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani rashodi za lijekove za 7.348.306,00 kn ili 23,6 % te rashodi za zaposlene za 7.011.535,00 kn ili 5,8 %. Rashodi za lijekove su povećani najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za posebno skupe lijekove (većeg broja onkoloških usluga i uvođenje novih terapija s biološkim lijekovima), a koji iznose 16.708.500,00 kn i veći su za 5.418.735,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su povećani zbog većeg broja zaposlenih specijalizanata te isplate božićnice i naknade za korištenje godišnjeg odmora.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni financijski rashodi za 6.042.891,00 kn ili 82,2 %, zbog manjih rashoda za kamate i troškove postupaka za izvan sudske nagodbe i ovrhe.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 128.076.221,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 106.341.845,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.323.051,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, darovi djeci, jubilarne nagrade, pomoći za bolovanje) u iznosu 3.411.325,00 kn. Broj zdravstvenog osoblja je 659, a administrativno-tehničkog 220. Tijekom godine, 61 zaposlenik je raskinuo radni odnos, a zaposlena su 64, od kojih je 49 zdravstveno osoblje, a 15 administrativno-tehničko osoblje. Pri zapošljavanju je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću su uređeni odredbama članaka od 47. do 60. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 47. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće koja je za 2016. iznosila 5.108,84 kn i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća. Uvećanja plaće za rad subotom, nedjeljom, noću, smjenski rad i rad na blagdane, isplaćene su u bruto iznosu 5.073.429,00 kn, a obračunavaju se u skladu s odredbama članaka 51. i 52. Kolektivnog ugovora. Dodaci na posebne uvjete rada su isplaćeni u bruto iznosu 9.124.109,00 kn, a obračunavaju se na osnovnu plaću po pojedinim radnim mjestima zdravstvenog osoblja i administrativno-tehničkog osoblja u skladu s odredbom članka 57. Kolektivnog ugovora. Položajni dodaci su isplaćeni u bruto iznosu 566.150,00 kn, a obračunani su za radna mjesta i poslove glavne sestre službe, glavne sestre odjela te za zdravstvenog i administrativno-tehničkog zaposlenika voditelja odjela. Dodaci na osnovnu plaću zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje su isplaćeni u bruto iznosu 3.279.490,00 kn, a obračunani su za doktore medicine i zdravstveno i administrativno-tehničko osoblje koji sudjeluje u procesu dijagnostike i liječenja u skladu s odredbama članaka 59. i 59.a Kolektivnog ugovora.

Rashodi za bruto plaće za dežurstva su ostvareni u iznosu 9.959.155,00 kn, a odnose se na dežurstva zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom. Obračun plaće za dežurstva se obračunava prema odredbi članka 53. Kolektivnog ugovora, prema kojoj je dežurstvo odrađeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati plaća kao redovan rad, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati plaća kao prekovremeni rad. Dežurstvo je obračunano na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura.

Rashodi za bruto plaće za pripravnost su ostvareni u iznosu 3.832.229,00 kn, odnose se na pripravnost zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom te na pripravnost dijela administrativno-tehničkog osoblja. Sanacijski upravitelj je u kolovozu 2014. donio Odluku o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u Općoj bolnici Dubrovnik. Prema odredi članka 54. Kolektivnog ugovora, naknada za pripravnost se utvrđuje na osnovnu plaću i iznosi 3,0 % za 16 sati radnim danom, a 5,0 % za 24 sata subotom, nedjeljom i blagdanom. Pripravnost je oblik rada kada radnik ne mora biti nazočan u zdravstvenoj ustanovi, ali mora biti dostupan radi obavljanja hitne medicinske pomoći.

Vrijeme koje zaposlenik za vrijeme pripravnosti po pozivu poslodavca provede na radnom mjestu, smatra se radnim vremenom i plaća se kao prekovremeni rad, a naknada se obračunava na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je zaposlenik pripravan.

Od ožujka do lipnja 2016., pojedinim zdravstvenim i administrativno-tehničkim zaposlenicima je isplaćena uvećana plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu (pomorska medicina) u ukupnom bruto iznosu 275.046,00 kn, što uvećano za doprinose na plaću iznosi 322.354,00 kn.

Tijekom 2016. Opća bolnica nije imala zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Upravno vijeće Opće bolnice je u studenome 2016. za osam zaposlenika dalo suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa sa Sveučilištem u Dubrovniku, s obzirom da su spomenuti zaposlenici nastavnici na studijima sestrinstva Sveučilišta u Dubrovniku.

U 2016. ravnatelj je petorici zdravstvenih zaposlenika dao odobrenje za obavljanje dopunskih poslova iz zdravstvene djelatnosti kod drugog poslodavca, izvan punog radnog vremena obavljenog u Općoj bolnici. Odobrenje za dopunski rad dano je na godinu dana u trajanju od četiri sata tjedno za jednog zaposlenika i osam sati tjedno za četiri zaposlenika. Opća bolnica je s poslodavcima iz zdravstvene djelatnosti gdje zaposlenici obavljaju dopunski rad, zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 87.336.774,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju 67.813.558,00 kn, usluge u iznosu 13.922.258,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.759.149,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 329.109,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.512.700,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na lijekove u iznosu 38.492.818,00 kn (u koji su uključeni krv i krvni pripravci u iznosu 2.939.122,00 kn), potrošni medicinski materijal u iznosu 18.538.499,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.740.655,00 kn, prehrambene namirnice u iznosu 1.897.496,00 kn, lož ulje u iznosu 1.157.801,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu 848.594,00 kn, sitni inventar u iznosu 656.396,00 kn, uredski materijal u iznosu 417.893,00 kn te materijal za čišćenje u iznosu 326.046,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme u iznosu 4.397.704,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.271.898,00 kn (voda i vodna naknada, odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada, ekološke usluge, deratizacija i druge komunalne usluge), zdravstvene usluge u iznosu 2.576.254,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.430.753,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 355.269,00 kn te usluge telefona u iznosu 334.823,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme su financirani iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 3.414.859,00 kn i sredstava Opće bolnice u iznosu 982.845,00 kn. Opća bolnica je donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja, kojim su utvrđeni prioriteti s obzirom na postojeće stanje opreme po odjelima.

Vrijednosno značajniji rashodi za zdravstvene usluge se odnose na zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 2.441.858,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s drugim zdravstvenim ustanovama koje obavljaju određene zdravstvene usluge koje se ne mogu obaviti u Općoj bolnici.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na usluge za rad po ugovoru o djelu u iznosu 1.953.571,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu 315.513,00 kn te odvjetničke usluge u iznosu 161.669,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.600.958,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 2.808.367,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.241.016,00 kn, troškove službenih putovanja (dnevnice, smještaj, upotreba vlastitog automobila u službene svrhe) u iznosu 653.099,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 329.109,00 kn, stručno usavršavanja u iznosu 297.683,00 kn te na druge materijalne rashode (troškovi sudskih postupaka, naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija, članarine, pristojbe i slično) u iznosu 271.684,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi se odnose na plaćanje zatezних kamata dobavljačima u iznosu 1.227.192,00 kn na temelju sudskih ovrha.

Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi se odnose na naknade šteta fizičkim i pravnim osobama u iznosu 243.170,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.214.158,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 7.036.758,00 kn, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 4.610.411,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 1.076.456,00 kn, uređaja i strojeva u iznosu 182.270,00 kn, vozila u iznosu 116.000,00 kn, komunikacijske opreme i opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 94.670,00 kn, na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 88.815,00 kn, te nabavu licence u iznosu 8.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije ulaganje u građevinske objekte se odnosi na građevinske radove i nadzor na uređenju dijela bolničke zgrade kojoj su smještene ambulante u iznosu 6.729.330,00 kn.

Rashodi za nabavu imovine su financirani iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 3.299.502,00 kn, sredstava Agencije za lijekove i medicinske proizvode u iznosu 6.729.330,00 kn te iz sredstava Opće bolnice u iznosu 3.185.326,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 33.896.322,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 90.927.093,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 124.823.415,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 240.259.125,00 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	167.933.253,00	198.138.333,00	118,0
1.1.	Građevinski objekti	146.366.927,00	177.443.943,00	121,2
1.2.	Postrojenja i oprema	17.756.764,00	16.549.949,00	93,2
1.3.	Prijevozna sredstva	218.919,00	317.336,00	145,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.590.643,00	3.827.105,00	106,6
2.	Financijska imovina	55.060.828,00	42.120.792,00	76,5
2.1.	Novčana sredstva	7.328.771,00	281.295,00	3,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	586.729,00	544.715,00	92,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.773.208,00	12.874.704,00	68,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	28.215.486,00	28.215.486,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	156.634,00	204.592,00	130,6
	Ukupno imovina	222.994.081,00	240.259.125,00	107,7
3.	Obveze	97.748.233,00	125.015.352,00	127,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	97.680.133,00	124.842.565,00	127,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	68.100,00	172.787,00	253,7
4.	Vlastiti izvori	125.245.848,00	115.243.773,00	92,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	222.994.081,00	240.259.125,00	107,7

Vrijednosno najznačajnija imovina Opće bolnice se odnosi na građevinske objekte, čija vrijednost na koncu 2016. iznosi 177.443.943,00 kn, što je za 31.077.016,00 kn ili 21,2 % više u odnosu na vrijednost na početku godine. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata najvećim dijelom je nastalo na temelju odluka Ministarstva zdravstva, prema kojima se u vlasništvo Opće bolnice prenose građevinski objekti koje koristi Zavod za javno zdravstvo, a koji se nalaze u sklopu bolničke zgrade u vrijednosti 30.419.325,00 kn. Također, u lipnju 2016. završena su ulaganja u uređenje dijela zgrade bolnice (objekt C) gdje su smještene ambulante. Uređenje je započelo u 2015., kada su obavljene građevinski radovi u iznosu 6.138.505,00 kn, a do lipnja 2016. u iznosu 6.600.618,00 kn, što ukupno iznosi 12.739.123,00 kn. Ulaganja su u cijelosti financirana iz sredstava Agencije za lijekove i medicinske proizvode, koja su Općoj bolnici doznačena u 2015. u iznosu 12.750.000,00 kn. Ambulante su stavljene u funkciju koncem lipnja 2016.

Vrijednost postrojenja i opreme na koncu 2016. iznosi 16.549.949,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji medicinska oprema i uređaji u vrijednosti 11.732.239,00 kn te namještaj za zdravstvenu zaštitu u vrijednosti 3.720.999,00 kn. Tijekom godine nabavljeno je medicinske opreme i uređaja u vrijednosti 4.610.411,00 kn. Nabava medicinske opreme i uređaja je financirana iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu 2.460.474,00 kn te iz prihoda Opće bolnice u iznosu 2.149.937,00 kn. Nabavljena oprema je stavljena u funkciju.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 3.827.105,00 kn se odnosi na zalihe materijala za redovne potrebe (lijekovi, medicinski potrošni materijal i drugo) u iznosu 2.678.444,00 kn, računalne programe i licence u iznosu 1.074.837,00 kn, sitan inventar u iznosu 47.172,00 kn te drugu imovinu (knjige) u iznosu 26.652,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnije su zalihe za obavljanje djelatnosti, koje na koncu 2016. iznose 2.678.444,00 kn, što je za 241.690,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na stanje zaliha na početku godine. Odnose se na zalihe lijekova u iznosu 1.597.740,00 kn (zalihe gotovih lijekova, krvi i krvnih pripravaka, infuzijske otopine i magistralnih lijekova), medicinskog potrošnog materijala u iznosu 754.471,00 kn (laboratorijski materijal, zavojni materijal, drugi medicinski materijal, materijal dijalize i medicinski plin), nemedicinskog materijala u iznosu 135.092,00 kn, uredskog materijala u iznosu 58.567,00 kn, živežnih namirnica u iznosu 52.050,00 kn, materijala tehničke radionice u iznosu 47.441,00 kn te materijala za čišćenje u iznosu 33.083,00 kn. Prosječne mjesečne zalihe lijekova iznose 1.540.122,00 kn, što je za 52,0 % manje od prosječne mjesečne potrošnje lijekova. Prosječne zalihe medicinskog potrošnog materijala iznose 721.970,00 kn, što je za 53,3 % manje od prosječne mjesečne potrošnje medicinskog materijala. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, zalihe lijekova i medicinskog materijala su dostatne za približno 15 dana.

Potraživanja koncem 2016. iznose 41.634.905,00 kn, od čega za prihode poslovanja 12.874.704,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 28.215.486,00 kn i za druga potraživanja 544.715,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine manja su za 5.940.518,00 kn ili 12,5 %.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 8.362.125,00 kn, utužena potraživanja u iznosu 2.095.826,00 kn, za pružene zdravstvene usluge na tržištu izvan HZZO-a u iznosu 1.061.816,00 kn, refundacije dijela plaća za dežurstva i prekovremeni rad specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 536.877,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 402.918,00 kn (u cijelosti dospjela potraživanja), participacije u iznosu 368.124,00 kn te druga potraživanja u iznosu 47.018,00 kn. Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 3.195.726,00 kn, pružene zdravstvene usluge u prethodnoj godini do ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 2.454.893,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.698.273,00 kn, zdravstvene usluge inozemnih osiguranika u iznosu 508.207,00 kn, transfuzijsku medicinu, intervencijsku kardiologiju, provođenje programa prevencije zloćudnih bolesti i drugo u iznosu 505.026,00 kn. Potraživanja s HZZO-a su međusobno usklađena. Na koncu godine su dospjela potraživanja u iznosu 6.623.263,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzete sve zakonske mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2017.), naplaćena su potraživanja u iznosu 8.527.933,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 28.215.486,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjela potraživanja na temelju ugovora o prijenosu nekretnina zaključenog u 2009. sa Sveučilištem u Dubrovniku.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 125.015.352,00 kn, što je za 27.267.119,00 kn ili 27,9 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 124.842.565,00 kn i obveze za nabavu nefinancijsku imovinu u iznosu 172.787,00 kn. Koncem 2016. dospjele obveze iznose 101.215.376,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 12.332.244,00 kn, od 61 dan do 360 dana iznose 48.889.655,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana iznose 39.993.477,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose prema dobavljačima lijekova u iznosu 65.766.472,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 11.961.832,00 kn, laboratorijskog materijala u iznosu 7.142.931,00 kn te krvi i krvnih pripravaka u iznosu 5.031.380,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice Dubrovnik (Narodne novine 48/13), 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., a 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 Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 149.144.908,00 kn, od toga je dospjelo 126.349.168,00 kn. Tijekom 2014. doznačena su sredstva za sanaciju, odnosno za podmirenje obveza u iznosu 124.103.705,00 kn. Od 2013. do 2016., odnosno u postupku sanacije, podmirene su obveze u iznosu 859.654.865,00 kn, od toga obveze prema dobavljačima iznose 362.404.989,00 kn. U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice Dubrovnik (Narodne novine 33/16), jer postupak sanacije nije dao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

Vlastiti izvori iznose 115.243.773,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu 198.995.080,00 kn, manjak prihoda u iznosu 124.823.415,00 kn, te obračunane prihode poslovanja u iznosu 12.856.622,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 28.215.486,00 kn.



## 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 su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori sa ravnateljem i pomoćnicima ravnatelja, pročelnikom računovodstveno financijske službe i drugim zaposlenicima Opće bolnice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošlih revizija, 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 iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od pruženih usluga na tržištu (vlastite prihode), rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene (plaće), naknade troškova zaposlenima i rad po ugovoru o djelu, obveze te javnu nabavu.

### 1. Provedba naloga iz prošlih revizija

#### 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja na temelju ugovora o prijenosu nekretnina u iznosu 28.215.486,00 kn
- za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su mjere naplate
- naknade za dežurstva i pripravnost zaposlenicima se obračunavala na propisan način, odnosno na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali ili bili pripravnici
- obračun i isplata dodataka za posebne uvjete rada se obavljala na propisan način
- zapošljavanje se obavljalo na temelju objavljenog javnog natječaja i uz suglasnost nadležnog ministarstva
- za nabavu lož ulja, medicinskih plinova, medicinskih rukavica, materijala za čišćenje, voća i povrća, telefonskih usluga, uredskog materijala provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od zakupa poslovnog prostora nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana

- za nabavu određenih vrsta lijekova nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

U vezi s nepravilnosti koja se odnosila na zaključivanje ugovora o kreditu bez suglasnosti Županije kao osnivača, Opća bolnica u revidiranom razdoblju nije imala poslovnih aktivnosti.

- 1.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će prihode od zakupa poslovnog prostora evidentirati na propisanom računu računskog plana.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prema pomoćnim evidencijama, Opća bolnica je koncem 2016. imala 20 sudskih sporova u tijeku u iznosu 7.228.354,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na 12 sudskih sporova s fizičkim osobama za pogrešno liječenje u iznosu 3.477.625,00 kn i sudski spor s poslovnim bankom radi plaćanja duga prema ugovoru o cesiji za nabavljenu opremu u iznosu 1.596.711,00 kn. Podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu evidentirani na računima izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom plamu (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. Početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. 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.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 3.258.655,00 kn i rashodi u iznosu 19.536.956,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.823.353,00 kn su evidentirani na računu prihodi od imovine, umjesto na računu prihodi od pruženih usluga. Prihodi od kapitalnih donacija u iznosu 908.247,00 kn su evidentirani na računu tekuće donacije, umjesto na računu kapitalne donacije.

Prihodi od refundacija dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 377.055,00 kn su evidentirani na računu prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi), umjesto na računu ostali prihodi. Pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 150.000,00 kn su evidentirane na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

U poslovnim knjigama, rashodi za plaće za prekovremeni rad po osnovu redovnog rada, rada u dežurstvu, pripravnosti i po pozivu u ukupnom iznosu 8.422.384,00 kn i rashodi za plaće za posebne uvjete rada u iznosu 9.124.109,00 kn, evidentirani su na računu plaće za redovan rad, umjesto na računima plaće za prekovremeni rad i plaće za posebne uvjete rada. Doprinosi i porezi uplaćeni za rad na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.669.698,00 kn, evidentirani su na računu rashodi za doprinose i porez na dohodak zaposlenih, umjesto na računu naknada za ugovore o djelu. Rashodi za službeni put osoba izvan radnog odnosa koje dolaze kao ispomoć pri pružanju zdravstvenih usluga, što se odnose na korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 197.905,00 kn te na troškove smještaja i avionski prijevoz u iznosu 114.059,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima za službena putovanja, umjesto na računu naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

Rashodi ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa poslovne banke za korištenje poslovne kartice kojom su plaćene usluge prijevoza, cestarina, parking, smještaj na službenom putu, reprezentacija i drugi troškovi u ukupnom iznosu 8.801,00 kn, evidentirani su u cijelosti na računu rashoda za službena putovanja - putni troškovi, a trebali su biti evidentirani osim na računu službena putovanja i na odgovarajućim računima materijalnih rashoda iz računskog plana (reprezentacija i drugo).

Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke te rashode i izdatke. Također, odredbom članka 68. navedenog Pravilnika je propisano da prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine, u okviru prihoda od imovine evidentiraju proračuni, a proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

Za 2016. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja. Bilješka uz Bilancu ne sadrži pregled sudskih sporova u tijeku. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama te prihode i rashode u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Opće bolnice.

Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Imovina

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnije su zalihe za obavljanje djelatnosti, koje na koncu 2016. iznose 2.678.444,00 kn, što je za 241.690,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na stanje zaliha na početku godine. Vrijednosno značajnije su zalihe lijekova u iznosu 1.597.740,00 kn (zalihe gotovih lijekova, krvi i krvnih pripravaka, infuzijske otopine i magistralnih lijekova) i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 754.471,00 kn (laboratorijski materijal, zavojni materijal, drugi medicinski materijal, materijal dijalize i medicinski plin).

Opća bolnica nema ustrojene evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima, odnosno utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala se evidentira u trenutku izlaska iz skladišta, odnosno bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarne potrošnje.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te evidentirati rashode u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje.

- 2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će prihode od refundacija dijela plaća za dežurstva i prekovremeni rad specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama te rashode ostvarene na temelju korištenja poslovne kartice evidentirati na odgovarajućim računima iz računskog plana. Vezano uz sudske sporove, navodi da će ubuduće voditi potpunu evidenciju sudskih sporova i evidentirati ih na računima izvan bilančnih zapisa. Također, navodi da će u Bilješkama uz Bilancu prikazati pregled sudskih sporova i tuđe imovine koja je dana na korištenje. Na druge nepravilnosti iz ove točke Nalaza, Opća bolnica se nije očitovala.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 196.341.893,00 kn, što je za 2.222.365,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 161.406.019,00 kn ili 82,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 18.584.761,00 kn ili 9,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 5.284.756,00 kn. Odnose se na prihode od zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (pomorska medicina) u iznosu 3.677.045,00 kn, od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama, drugim zdravstvenim ustanovama i od sistematskih pregleda u iznosu 868.009,00 kn, refundacije dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad specijalizanta u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 377.055,00 kn, druge usluge (usluge prehrane, pratnja djeteta, pranja i glačanja rublja te tečaj za trudnice) u iznosu 314.836,00 kn i kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 47.811,00 kn. Osim navedenih vlastitih prihoda, ostvareni su i prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.828.353,00 kn koji su evidentirani i iskazani u skupini prihoda od imovine te ukupno ostvareni vlastiti prihodi iznose 7.113.109,00 kn.

Opća bolnica nije donijela unutarnji akt kojim bi uredila ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda, osim što je odredbom članka 49. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, uređeno stjecanje i raspodjela prihoda od zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (pomorska medicina). Odredbama članka 49. navedenog Pravilnika propisano je da se prihodi od pruženih zdravstvenih usluga na tržištu izvan sredstava HZZO ostvaruju na temelju cjenika usluga za vanjske pacijente kojeg donosi ravnatelj. Raspodjelu ostvarenih prihoda utvrđuje ravnatelj na temelju tablice kriterija i mjerila o raspodjeli za svaku pojedinu stavku iz cjenika, s tim da najmanja preostala zarada ustanove ne smije biti manja od 25,0 % od cijene iz cjenika. Cjenik i tablicu kriterija i mjerila o raspodjeli, ravnatelj je dužan podnijeti na potvrdu upravnom vijeću, zajedno s izvješćem o poslovanju s navedenog osnova za prethodno tromjesečno razdoblje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda kojim bi se detaljno uredilo stjecanje te mjerila i kriteriji korištenja svih vlastitih prihoda koje Opća bolnica ostvaruje.

### 3.2. *Opća bolnica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

## 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 230.238.215,00 kn, što je za 11.129.993,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 128.076.221,00 kn ili 55,6 % i materijalni rashodi u iznosu 87.336.774,00 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 128.076.221,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 7.011.535,00 kn ili 5,8 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 106.341.845,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.323.051,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknadu za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, pomoći za bolovanje) u iznosu 3.411.325,00 kn. Na koncu 2016. Opća bolnica je imala 879 zaposlenika, od kojih je zdravstveno osoblje 659, a administrativno-tehničko 220. Opća bolnica je u svibnju 2014. donijela Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice Dubrovnik, kojim je utvrđeno unutarnje ustrojstvo te sistematizacija radnih mjesta koja sadrži opis radnih mjesta, potreban broj zaposlenika (880), stručnu spremu i radno iskustvo. U Pravilniku nisu navedeni koeficijenti složenosti poslova po pojedinim radnim mjestima.

Prema listi zaposlenika s pripadajućim radnim mjestima i koeficijentima složenosti poslova na temelju koje se obračunavaju plaće, utvrđeno je da se pri obračunu plaća za pojedina radna mjesta (najvećim dijelom kod administrativno-tehničkog osoblja) primjenjuju koeficijenti složenosti poslova veći od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. S obzirom da je nadzor Ministarstva financija, u rujnu 2016. utvrdio navedenu nepravilnost, Opća bolnica je u 2017. izradila novi Pravilnik i uskladila koeficijente složenosti poslova s propisanim koeficijentima. Obračun plaća prema novom Pravilniku se primjenjuje od lipnja 2017.

U okviru plaća isplaćeni su položajni dodaci u bruto iznosu 566.150,00 kn, a obračunani su za radna mjesta i poslove glavne sestre službe, glavne sestre odjela te za zdravstvenog i administrativno-tehničkog zaposlenika voditelja odjela. Položajni dodaci su obračunani od 19,0 % do 40,0 %. Pri utvrđivanju položajnih dodataka nisu korišteni propisani postoci, odnosno, položajni dodaci nisu obračunani na propisan način, jer postoci položajnih dodataka za navedena radna mjesta nisu obračunani na prosjek svih dodataka koje ostvaruju radnici u tom odjelu, odnosno službi. Prema odredbi članka 58. Kolektivnog ugovora, položajni dodatak se obračunava 12,0 % više u odnosu na dodatak za uvjete rada koji dobivaju zdravstveni zaposlenici u tom odjelu. Također, prema Zaključcima Zajedničkog povjerenstva sa 4. sjednice iz siječnja 2014. i 29. sjednice iz ožujka 2017., glavna sestra ima pravo na dodatak od 12,0 % više od prosjeka dodataka koje ostvaruju zdravstveni radnici na tom odjelu.

U okviru bruto plaća obračunan je prekovremeni rad na temelju rada u dežurstvu u iznosu 6.923.068,00 kn, za rad duži od redovnog radnog vremena u iznosu 833.054,00 kn, rada u pripravnosti u iznosu 649.530,00 kn i po pozivu u iznosu 16.732,00 kn, što ukupno iznosi 8.422.384,00 kn.

Prekovremeni rad na temelju dežurstva obračunan je u bruto iznosu 6.923.068,00 kn za 85 333 prekovremenih sati rada u dežurstvu za 193 zaposlenika (zdravstveno osoblje). Većina zaposlenika je ostvarila godišnje više od 180 sati prekovremenog rada na temelju dežurstva. Za rad duži od redovnog radnog vremena je isplaćeno u bruto iznosu 833.054,00 kn za 17 496,5 prekovremenih sati rada za 325 zaposlenika. Rad duži od redovnog radnog vremena se obračunavao administrativno-tehničkom osoblju najvećim dijelom za poslove računovodstva, čišćenja, kuhinje te za tehničke poslove, a zdravstvenom osoblju na odjelima radiologije, palijativne skrbi i citologije. Pojedini zaposlenici (ukupno 27 zaposlenika od kojih je 22 administrativno-tehničko osoblje i pet zdravstveno osoblje) su ostvarili godišnje više od 180 sati prekovremenog rada. Prekovremeni rad na temelju pripravnosti je isplaćen u bruto iznosu 649.530,00 kn za 7 762 prekovremenih sati rada za 120 zaposlenika. Deset zaposlenika (osam zdravstveno osoblje i dvoje administrativno-tehničko osoblje) je ostvarilo godišnje više od 180 sati prekovremenog rada na temelju pripravnosti. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je 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.

Rashodi za bruto plaće za pripravnost su ostvareni u iznosu u iznosu 3.832.229,00 kn, odnose se na pripravnost zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom te na pripravnost dijela administrativno-tehničkog osoblja. Sanacijski upravitelj je u kolovozu 2014. donio Odluku o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u Općoj bolnici Dubrovnik, prema kojoj se pripravnost organizira, osim u zdravstvenim službama i odjelima i u odjelu tehničkih poslova, prema kojoj bi radnim danom u pripravnosti tehničkog odjela bile četiri osobe, a neradnim danom šest osoba. Odredbom članka 162. stavak 4. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbom članka 54. Kolektivnog ugovora, propisano je da je pripravnost oblik rada kada radnik mora biti dostupan radi obavljanja hitne medicinske pomoći, što ne uključuje obavljanje pomoćnih tehničkih poslova.

Od ožujka do lipnja 2016., pojedinim zdravstvenim i administrativno-tehničkim zaposlenicima je isplaćena uvećana plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu (pomorska medicina) u ukupnom bruto iznosu 275.046,00 kn, što uvećano za doprinose na plaću iznosi 322.354,00 kn. Prema odredbi članka 49. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, koji je donesen u prosincu 2012., zaposlenik koji svojim radom sudjeluje u stjecanju prihoda pružajući svoje usluge na tržištu (izvan sredstava HZZO-a i proračuna), ima pravo na povećanje plaće u skladu s osnovama i mjerilima utvrđenim ovim Pravilnikom. Cjenik usluga je utvrdio ravnatelj, kao i tablicu kriterija i mjerila za raspodjelu za svaku pojedinu stavku cjenika, s tim da najmanji prihodi koji ostaju Općoj bolnici ne smije biti manji od 25,0 % cijene usluge. Prema Pravilniku, Upravno vijeće potvrđuje cjenik, tablicu kriterija i mjerila o raspodjeli prihoda i tromjesečno izvješće o poslovanju pomorske medicine, koje podnosi ravnatelj. Za prvo i drugo tromjesečno 2016., ravnatelj nije podnio izvješće o poslovanju pomorske medicine Sanacijskom vijeću, odnosno Upravnom vijeću. Tablica kriterija i mjerila o raspodjeli ostvarenih prihoda sadrži razrađene kriterije za obavljanje zdravstvenih usluga, na način da povećanje plaće zdravstvenog osoblja ovisi o vrsti, cijeni i količini obavljenih zdravstvenih usluga tijekom mjeseca. Za administrativno-tehničko osoblje koje radi na poslovima organizacije, informatike, računovodstva, prijevoda nalaza, obračuna i izvještavanja vezano uz pomorsku medicinu, mjerila i kriteriji nisu utvrđeni, već je povećanje plaće utvrđeno u paušalnom iznosu po pojedinim zaposlenicima u mjesečnom neto iznosu od 1.500,00 kn do 7.500,00 kn.

Prema odredbi članka 48. Kolektivnog ugovora, poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca, a uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva. Opća bolnica nije pribavila suglasnost nadležnog Ministarstva za Pravilnik o plaćama naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, kao ni za Tablicu kriterija i mjerila o raspodjeli ostvarenih prihoda od usluga na tržištu - pomorske medicine. S obzirom na to da je nadzor Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, u ožujku 2016. utvrdio nepravilnosti pri isplati povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu - pomorske medicine, prema obrazloženju odgovornih osoba, posljednji obračun povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu - pomorske medicine je obavljen za svibanj 2016., a isplaćen je u lipnju 2016. Od navedenog razdoblja povećanje plaća na temelju ostvarenih prihoda od pomorske medicine je obustavljeno.

Tijekom 2016. Opća bolnica nije imala zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu, s tim da je Upravno vijeće u studenome 2016. za osam zaposlenika dalo suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa sa Sveučilištem u Dubrovniku, s obzirom da su spomenuti zaposlenici nastavnici na studijima sestrinstva Sveučilišta u Dubrovniku. Odlukom nije utvrđeno trajanje radnog vremena zaposlenika u Općoj bolnici. Prema obrazloženju, spomenuti zaposlenici rade puno radno vrijeme u Općoj Bolnici. Do konca 2016. sa spomenutim zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o kumulativnom radnom odnosu, niti je sa Sveučilištem u Dubrovniku zaključen ugovor kojim bi se uredila pitanja iz radnog odnosa. Prema odredbi članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja, ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.



Državni ured za reviziju nalaže Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice Dubrovnik, utvrditi koeficijente složenosti poslova po pojedinim radnim mjestima prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Također, nalaže položajne dodatke na plaću obračunavati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Zaključcima zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Nadalje, nalaže se Odluku o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u Općoj bolnici u dijelu koja regulira pripravnost zaposlenika, uskladiti s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora. Pri obračunu i isplati povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu (pomorska medicina), nalaže se unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila za obračun povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu ne samo za zdravstvene usluge već i za nezdravstvene, odnosno za administrativne i tehničko pomoćne usluge te unutarnji akt primjenjivati nakon pribavljene suglasnosti nadležnog Ministarstva u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Nadalje, nalaže se zaključiti ugovore sa zaposlenicima kojima je dana suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa s visokim učilištem te zaključiti ugovor s visokim učilištem zdravstvenog usmjerenja kojim će se urediti pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 87.336.774,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju 67.813.558,00 kn (lijekovi, medicinski potrošni materijal, energenti i drugi materijal), usluge u iznosu 13.922.258,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, zdravstvene usluge, intelektualne i osobne usluge u iznosu te druge usluge), naknade troškova zaposlenima 3.759.149,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 329.109,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.512.700,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima su ostvareni u iznosu 3.759.148,00 kn, što je za 368.233,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dnevnice u iznosu 99.450,00 kn, putne troškove (avionske karte, pratnju pacijenata, ispomoć zdravstvenog osoblja koji nisu zaposlenici Opće bolnice, troškove poslovne kartice) u iznosu 105.585,00 kn, upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe (za zaposlenike i zdravstvenim osobama izvan radnog odnosa koje dolaze na ispomoć) u iznosu 341.522,00 kn, troškove smještaja na službenom putu u iznosu 106.542,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 2.443.494,00 kn, naknade za odvojeni život i terenski dodatak u iznosu 364.873,00 kn, troškove stručnog usavršavanja (troškovi specijalizacija, školarine za subspecijalizacije i kotizacije za seminare, tečajeve, stručne ispite) u iznosu 297.682,00 kn.

Prema pomoćnoj knjizi putnih naloga, u 2016. je ispostavljeno 804 putna naloga za službena putovanja zaposlenika i osobama izvan radnog odnosa koje dolaze kao ispomoć pri pružanju zdravstvenih usluga. Za većinu putnih naloga obračunani troškovi se isplaćuju putem blagajne. Kod pojedinih putnih naloga datum ispostavljena putnih naloga je nakon što je obavljeno službeno putovanje. U pojedinim putnim nalozima nije navedeno predviđeno vrijeme trajanja putovanja ili je navedeno znatno dulje od trajanja putovanja.

Također, nisu navedena sva prijevozna sredstva koja se koriste na službenom putu. Nadalje, za pojedine putne naloge kod kojih se priznaju prijevozni troškovi u visini autobusne karte, nije priložena vjerodostojna isprava kojom se dokazuju rashodi, odnosno autobusna karta ili potvrda o cijeni autobusne karte na navedenim relacijama. Pojedini putni nalozi ne sadrže izvješće o rezultatima službenog putovanja. Pri obračunu putnih troškova, utvrđeno je da u pojedinim putnim nalogima nisu navedeni troškovi prijevoza, smještaja i drugi troškovi službenog puta (cestarine za auto ceste, taxi usluge, računi za parking i drugo), jer su navedeni troškovi plaćeni putem žiro računa ili poslovne kartice Opće bolnice. Obračun putnih troškova nije potpisan od podnositelja računa i odgovorne osobe. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15), rashodi za službena putovanja dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo, obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Isto je propisano i novim Pravilnikom o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji je stupio na snagu 3. veljače 2017., s tim da je odredbom članka 8. navedenog Pravilnika, između ostalog propisano da se uz putni nalog obvezno prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Opća bolnica nema unutarnji akt kojim bi se utvrdio način odobravanja službenih putovanja, kao i uvjeti korištenja službenih automobila, redovnih zrakoplovnih linija te privatnih automobila u službene svrhe, osim što je u srpnju 2016. ravnatelj donio odluku, prema kojoj se naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe smanjuje s 2,00 kn na 1,30 kn po prijeđenom kilometru, zbog nepovoljne financijske situacije u Općoj bolnici.

Državni ured za reviziju nalaže putne naloge ispunjavati sa svim propisanim podacima, a u cilju iskazivanja svih troškova vezanih uz službena putovanja u putnom nalogu, odnosno u izvješću o obavljenom službenom putovanju navesti podatke o vrsti troškova i načinu plaćanja. Nadalje, nalaže se obračunavati troškove putnih naloga na temelju vjerodostojnih isprava kojima se dokazuju nastali troškovi. Državni ured za reviziju, predlaže donijeti unutarnji akt kojim bi se detaljnije utvrdio način odobravanja i provedbe službenih putovanja, odnosno način i uvjeti korištenja službenih automobila, redovnih zrakoplovnih linija, smještaja te korištenje privatnih automobila u službene svrhe.

S obzirom na visinu troškova za naknade zaposlenima za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe, predlaže se analizirati navedene troškove te ovisno o potrebama poslovanja Opće bolnice, u cilju mogućih ušteda poduzeti aktivnosti kako bi se vlastiti automobil koristio u službene svrhe samo u iznimnim slučajevima.

- Rashodi za usluge za rad po ugovoru o djelu

Rashodi za usluge za rad po ugovoru o djelu ostvareni su u iznosu 1.953.571,00 kn, a odnose se na naknade za rad (neto iznos) na temelju ugovora o djelu zaključenih sa 74 fizičke osobe za obavljanje zdravstvenih usluga na odjelima Opće bolnice. U 2016. zaključeno je 321 ugovor o djelu s fizičkim osobama koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova ili su umirovljenici. Na temelju zahtjeva voditelja odjela i suglasnosti ravnatelja, ugovori o djelu se zaključuju mjesečno, odnosno za mjesec u kojem su zdravstvene usluge obavljene. Ugovoreno je da fizičke osobe obavljaju poslove liječnika specijaliste na pojedinim odjelima u određenom vremenu, za što im Opća bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova te uplaćuje pripadajuće poreze, prireze i doprinose. Visina naknade kod pojedinih ugovora o djelu je ugovorena u paušalnom iznosu, a kod pojedinih se obračunava na temelju evidencije o satima rada koju ovjerava voditelj odjela. U 2016. rashodi za rad na temelju zaključenih ugora o djelu u koji su uključeni, osim neto naknade i uplaćeni doprinosi i porezi iznose 3.623.269,00 kn.

Osim naknade za rad po ugovoru o djelu, Opća bolnica je fizičkim osobama za obavljanje zdravstvenih usluga podmirila i troškove prijevoza i smještaja u iznosu 455.020,00 kn. Kod većine zaključenih ugovora o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga na odjelima Opće bolnice, nije ugovoreno plaćanje troškova prijevoza i smještaja. Troškovi javnog prijevoza u iznosu 49.939,00 kn i troškovi smještaja u iznosu 207.176,00 kn, plaćeni su na temelju ispostavljenih računa izvršitelja usluga i glase na Opću bolnicu, a pojedinim zdravstvenim djelatnicima koji dolaze na ispomoć izvan Dubrovnika, neoporezivo je putem blagajne isplaćena naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 197.905,00 kn. Prema odredbi članka 10. stavak 1. točka 11. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15), proračunski korisnici, mogu osobama koje nisu u radnom odnosu neoporezivo isplatiti naknade troškova službenog putovanja (troškove prijevoza, noćenja, dnevnice te naknadu za upotrebu privatnog automobila na službenom putu), ako te osobe službeno putuju za potrebe navedenih organizacija i pod uvjetom da do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju, nisu ostvarile naknadu za rad (dohodak po osnovi nesamostalnog rada ili drugi dohodak). Iznimno, proračunski korisnici, mogu neoporezivo isplatiti troškove službenih putovanja po osnovi prijevoza i noćenja koje isplatelji proračunski korisnici isplaćuju fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovoga djelokruga, odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na proračunskog korisnika. Isplata navedenih naknada je na isti način propisana i odredbom članka 9. stavak 1. točka 12. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16), koji je stupio na snagu u 2017.

Državni ured za reviziju nalaže osobama izvan radnog odnosa koje obavljaju zdravstvene usluge za potrebe Opće bolnice, isplaćivati troškove službenih putovanja po osnovi prijevoza u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. S obzirom na visinu rashoda za obavljanje poslova na temelju ugovora o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga na odjelima Opće bolnice, Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi procedure, odnosno način, uvjeti i kriteriji prema kojim će se angažirati osobe izvan radnog odnosa za obavljanje zdravstvenih usluga na pojedinim bolničkim odjelima, na temelju prethodne analize postojećeg stanja po bolničkim odjelima koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan stručnog usavršavanja te druge elemente potrebne za funkcioniranje bolničkih odjela.

- 4.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je novim Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, koji je u primjeni od lipnja 2017., izvršila korekciju koeficijenta složenosti poslova i položajnih dodataka i uskladila ih s važećom Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Vezano uz pripravnost zaposlenika, navodi da će nepravilnosti otkloniti i regulirati pripravnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora. Nadalje, navodi da će donijeti kriterije i mjerila za obračun povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu za administrativne i tehničke pomoćne usluge. Opća bolnica se obvezuje otkloniti nepravilnosti vezane uz putne naloge i korištenje vlastitog automobila u poslovne svrhe vanjskih suradnika koji obavljaju zdravstvene usluge za potrebe Opće bolnice. Na druge nepravilnosti iz ove točke Nalaza, Opća bolnica se nije očitovala.*

## 5. Obveze

- 5.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 125.015.352,00 kn, što je za 27.267.119,00 kn ili 27,9 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 124.842.565,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.787,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2016. veće od potraživanja za 83.380.447,00 kn.

Koncem 2016. dospjele obveze iznose 101.215.376,00 kn, od toga s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 12.332.244,00 kn, od 61 dan do 360 dana iznose 48.889.655,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana iznose 39.993.477,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. je iskazan u iznosu 33.896.322,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 90.927.093,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 124.823.415,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice Dubrovnik (Narodne novine 48/13), 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., a 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 Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 149.144.908,00 kn, od toga je dospjelo 126.349.168,00 kn. Tijekom 2014. doznačena su sredstva za sanaciju, odnosno za podmirenje obveza u iznosu 124.103.705,00 kn. Od 2013. do 2016., odnosno u postupku sanacije, podmirene su obveze u iznosu 859.654.865,00 kn, od toga obveze prema dobavljačima iznose 362.404.989,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. su iznosile 101.215.376,00 kn, što je u odnosu na konac 2013. manje za 25.133.792,00 kn ili 19,9 %. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i dalje značajne i imaju trend rasta od 2014. do 2016. (na koncu 2014. iznose 42.023.069,00 kn, 2015. iznose 74.494.268,00 kn, a koncem 2016. iznose 101.215.376,00 kn).

U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice Dubrovnik (Narodne novine 33/16), jer postupak sanacije nije dao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenta upućuje Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

## 5.2. *Opća bolnica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 6. Javna nabava

#### 6.1 Opća bolnica je u 2016. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 75.822.435,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Plan nabave za 2016. je donesen u prosincu 2015. Tijekom 2016. donesene su četiri izmjene i dopune plana nabave. Objavljeni su na mrežnim stranicama u propisanom roku. Procijenjena vrijednost javne nabave, prema posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iznosi 46.939.459,00 kn. Plan nabave za 2016. nije potpun, jer ne sadrži plan nabave lijekova. S obzirom da nabava lijekova podliježe postupcima javne nabave, navedeni plan nabave nije donesen u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), prema kojoj se u plan nabave unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave koja je jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Donošenje plana nabave je na isti način uređeno odredbama novog Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od 1. siječnja 2017. Prema odredbi članka 28. novog Zakona, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Na temelju Odluke Ministarstva zdravstva, Opća bolnica je obveznik primjene Odluke o nastavku provedbe obvezne zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu - javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave (dalje u tekstu: Odluka o nastavku zajedničke nabave), odnosno obveznik je zaključivanja godišnjih ugovora o nabavi na temelju zaključenih okvirnih sporazuma. Opća bolnica je u 2016. nabavu određenih roba i usluga ugovarala s dobavljačima odabranim u postupku zajedničke nabave. Prema registru okvirnih sporazuma i ugovora, zaključen je 131 ugovor i to za: potrošni medicinski materijal i medicinski plin, prehrambene namirnice, materijal za čišćenje, gorivo i lož ulje, električnu energiju, poštanske i telefonske usluge te opremu u ukupnom iznosu 12.911.326,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U 2016. je nabavljeno lijekova u iznosu 35.553.696,00 kn. Na temelju Odluke o nastavku zajedničke nabave, za dio lijekova je provedena zajednička nabava putem središnjih tijela za javnu nabavu i zaključeni su s odabranim ponuditeljima okvirni sporazumi u 2015., koji su bili na snazi do ožujka 2016. Središnje tijelo za javnu nabavu je zaključilo nove okvirne sporazume od kolovoza do listopada 2016. na rok od godine dana. Iz navedenog je vidljivo da zdravstvena ustanova koja je bila zadužena za zajedničku nabavu, nije pravodobno zaključila okvirne sporazume. Na temelju navedenih okvirnih sporazuma, Opća bolnica je bila obveznik zaključivanja godišnjih ugovora o nabavi lijekova. Opća bolnica nije zaključila godišnje ugovore o nabavi lijekova na temelju okvirnih sporazuma u 2016.

Tijekom godine Opća bolnica je nabavljala dio lijekova od dobavljača (veledrogerija) navedenih u okvirnim sporazumima, na temelju ispostavljenih narudžbenica, koje su sadržavale vrstu lijeka i količinu. Cijene lijekova navedene u ispostavljenim računima dobavljača su veće od cijena iz okvirnih sporazuma.

Za lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave, nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su nabavljeni izravno od dobavljača na temelju ispostavljenih narudžbenica. Prema odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) zdravstvene ustanove su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11,83/13, 143/13 i 13/14). Opća bolnica ne vodi evidenciju o vrijednosti lijekova koja je nabavljena putem zajedničke nabave, kao ni o vrijednosti lijekova koja je nabavljena izravno.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2016., Opća bolnica je provela 76 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 12.556.756,00 kn, pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 1.924.664,00 kn te postupke bagatelne nabave za robe, radove i usluge u vrijednosti 12.875.996,00 kn, što ukupno iznosi 27.357.416,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave su provedeni za nabavu pojedinih vrsta potrošnog medicinskog materijala (koji nije uključen u zajedničku nabavu), uredskog i drugog materijala, opreme, radova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata i drugo. Sanacijsko vijeće je u prosincu 2013. donijelo Pravilnik o nabavama roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Opća bolnica vodi registar zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga, uključujući i zaključene godišnje ugovore na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u postupku zajedničke nabave.

Izvršenje zaključenih ugovora o nabavi prati ručno zaposlenik u odjelu nabave i to za pojedine nabave kao što su nabave opreme, sitnog inventara, usluga i radova. U materijalnom knjigovodstvu se kontroliraju cijene, odnosno uspoređuje se da li cijene u ispostavljenim računima dobavljača, odgovaraju cijenama iz zaključenih ugovora za živežne namirnice, materijal za čišćenje i za dio potrošnog medicinskog materijala, a dio se kontrolira u bolničkoj ljekarni. Praćenje izvršenja ugovora po ukupnoj vrijednosti i količinama se ne provodi za potrošni medicinski materijal, živežne namirnice, materijal za čišćenje i ostale materijale. Prema obrazloženju, bez računalne podrške je vrlo teško pratiti realizaciju ugovora kojima je ugovorena nabava raznih materijala, živežnih namirnica, a pogotovo potrošnog medicinskog materijala, zbog obimnosti i vrlo velikog broja različitih vrsta roba.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave za sve predmete nabave, odnosno u plan nabave uključiti i nabavu lijekova. Također, nalaže se zaključivati godišnje ugovore o nabavi lijekova na temelju zaključenih okvirnih sporazuma s odabranim ponuditeljima u provedenoj zajedničkoj nabavi putem središnjih tijela, a za lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave, provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže ustrojiti računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

## 6.2. *Opća bolnica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 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:
  - revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje prihoda od zakupa poslovnog prostora, te provođenje javne nabave za lijekove, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani sudski sporovi u tijeku u iznosu 7.228.354,00 kn, a podaci o sudskim sporovima u tijeku nisu iskazani u Bilješkama uz Bilancu; Prihodi u iznosu 3.258.655,00 kn i rashodi u iznosu 19.536.956,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza)
  - Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice nisu utvrđeni koeficijente složenosti poslova po pojedinim radnim mjestima prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama; Položajni dodaci na plaću nisu utvrđeni na propisan način; Odluka o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u dijelu koja regulira pripravnost zaposlenika, nije usklađena s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora; Unutarnjim aktom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za obračun povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu za nezdravstvene, odnosno administrativne i tehničko pomoćne usluge, niti je na unutarnji akt pribavljena suglasnost nadležnog Ministarstva; U 2016. je ispostavljeno 804 putna naloga, a isplaćene naknade po putnim nalogima iznose 653.099,00 kn; pojedini putni nalozi ne sadrže propisane podatke, a pri obračunu troškova pojedinih putnih naloga nisu priložene vjerodostojne isprave kojima se dokazuju nastali troškovi; Osobama izvan radnog odnosa koje obavljaju zdravstvene usluge za potrebe Opće bolnice, naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 197.905,00 kn, isplaćene su neoporezivo, što nije u skladu s poreznim propisima (točka 4. Nalaza)

- koncem 2016. ukupni manjak prihoda je iskazan u iznosu 124.823.415,00 kn, što čini 63,6 % ukupnih prihoda; Od 2013. do 2016. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 362.404.989,00 kn; Nakon navedene sanacije, ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 125.015.352,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 41.634.905,00 kn te su ukupne obveze na koncu 2016. veće od ukupnih potraživanja za 83.380.447,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno za pokriće svojih obveza; Opća bolnica nije donijela mjere za uštede u poslovanju (točka 5. Nalaza)
  - tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 75.822.435,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na lijekove odnosi 35.553.696,00 kn; Planom nabave nije obuhvaćena nabava lijekova; Za dio lijekova je provedena zajednička nabava putem središnjih tijela za javnu nabavu i zaključeni su s odabranim ponuditeljima okvirni sporazumi; Opća bolnica nije zaključila godišnje ugovore o nabavi lijekova na temelju okvirnih sporazuma; Tijekom godine, Opća bolnica je nabavljala dio lijekova od dobavljača navedenih u okvirnim sporazumima, a cijene lijekova navedene u ispostavljenim računima dobavljača veće su od cijena iz okvirnih sporazuma; Za lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave, Opća bolnica nije provela propisane postupke javne nabave. (točka 6. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Temeljni organizacijski oblici u Općoj bolnici su Ravnateljstvo, Služba nemedicinskih poslova, Centar hitne medicine, Služba internističkih djelatnosti, Služba kirurških djelatnosti, Samostalni bolnički odjeli te Dijagnostički i terapijski odjeli. u kojima je 879 zaposlenika, od kojih su 659 zdravstvena i 220 administrativno-tehnička zaposlenika. Do 10. svibnja 2016. sanacijski upravitelj je Jerko Ferri Crtić, a od 11. svibnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marijo Bekić. Prihodi su ostvareni u iznosu 196.341.893,00 kn, a rashodi u iznosu 230.238.215,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 33.896.322,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 90.927.093,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 124.823.415,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 161.406.019,00 kn, što čini 82,2 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 128.076.221,00 kn ili 55,6 % i materijalni rashodi u iznosu 87.336.774,00 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 41.634.905,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 5.940.518,00 kn ili 12,5 %. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospelja potraživanja se odnosi 6.623.263,00 kn. Koncem 2016. obveze iznose 125.015.352,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 27.267.119,00 kn ili 27,9 %. Koncem 2016., dospjele obveze iznose 101.215.376,00 kn, od čega obveze starije od jedne godine iznose 39.993.477,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose prema dobavljačima lijekova u iznosu 65.766.472,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 11.961.832,00 kn, laboratorijskog materijala u iznosu 7.142.931,00 kn te krvi i krvnih pripravaka u iznosu 5.031.380,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na provedbu naloga iz prošle revizije, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.