



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA GOSPIĆ

Gospić, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/17-04/3
URBROJ: 613-11-18-13

Gospić, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE GOSPIĆ 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 Gospić (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 23. kolovoza 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu, djelatnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dnevno bolničku zdravstvenu djelatnost, djelatnost medicinsko biokemijske laboratorijske dijagnostike i djelatnost opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima. Osnivač Opće bolnice je Ličko-senjska županija. Sjedište Opće bolnice je Kaniška 111, Gospić. Opća bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u okviru sedam odjela i to odjela za: unutarnje bolesti, kirurške bolesti, dječje bolesti, ginekologiju i porodništvo, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, dijagnostičke djelatnosti te specijalističko-konzilijarnu djelatnost.

Tijela Opće bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Opće bolnice. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, godišnji plan nabave i druge opće akte. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od veljače 2013. i za vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med. spec. pedijatar. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice.

Koncem 2015. i 2016. u Općoj bolnici je bilo 220 zaposlenika, od čega je koncem 2015. bilo 168 zdravstvenih i 52 zaposlenika na administrativno tehničkim poslovima, a koncem 2016. bilo je 169 zdravstvenih i 51 zaposlenik na administrativno tehničkim poslovima. Temeljni akt Opće bolnice je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2016. Drugi interni akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i drugi interni akti.

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 19 508 dana bolničkog liječenja odnosno 5,1 dana po pacijentu, a od ukupno 78 ugovorenih kreveta popunjeno je 54 kreveta ili 69,2 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 416 152 usluge odnosno 5,4 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevne bolnice liječeno 3 676 pacijenata.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	220	220	100
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	161	159	98,8
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	161	159	98,8
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	7	10	142,9
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	52	51	98,1
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	78	78	100
2.	Ugovoreni broj postelja	78	78	100
3.	Popunjeni broj postelja	56	54	96,4
4.	Broj bolesnika-slučajeva	3 840	3 819	99,5
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	11	15	136,4
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	9	15	166,7
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	10	10	100
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	3 573	3 676	102,9
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	77 900	77 635	99,7
2.	Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	311 015	416 152	133,8

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan poslovanja za 2016. donijelo je Upravno vijeće u studenom 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 60.000.000,00 kn, rashodi u iznosu 58.000.000,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana su prihodi planirani u iznosu 60.178.823,00 kn, rashodi u iznosu 57.124.278,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 3.054.545,00 kn.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 42.483.073,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO-a, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 33.860.580,00 kn i materijalne rashode u iznosu 20.363.830,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017., planirani su prihodi u iznosu 61.200.000,00 kn, rashodi u iznosu 59.200.000,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn, za 2018. prihodi su planirani u iznosu 63.036.000,00 kn, rashodi u iznosu 61.036.000,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 2.000.000,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 56.792.945,00 kn, što je za 3.385.878,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 56.726.811,00 kn, što je za 397.467,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 56.792.945,00 kn, što je za 3.122.067,00 ili 5,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu (u 2015. prihodi su više iskazani za 5.306.075,00 kn od ostvarenih).

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	52.976.616,00	49.325.093,00	93,1
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	4.183.790,00	4.217.566,00	100,8
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	48.792.826,00	45.107.527,00	92,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.642.829,00	1.209.377,00	73,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.594.536,00	1.127.304,00	70,7
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	48.293,00	82.073,00	169,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.288.075,00	5.984.723,00	113,2
4.	Prihodi od imovine	3.844,00	2.790,00	72,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.648,00	270.962,00	7 427,7
	Ukupno	59.915.012,00	56.792.945,00	94,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 49.325.093,00 kn ili 86,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.984.723,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine i prihodi od pomoći) ostvareni su u iznosu 1.483.129,00 kn i čine 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na sredstva HZZO-a ostvarena na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatka Ugovoru u iznosu 45.107.527,00 kn i na decentralizirana sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 4.217.566,00 kn.

U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zaključen je Ugovor s HZZO-om za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovorom i dodatkom Ugovoru utvrđen je maksimalno mogući iznos sredstava koji je za prva tri mjeseca iznosio 3.594.169,00 kn mjesečno, a za ostalih devet mjeseci 3.522.285,00 kn mjesečno odnosno u godišnjem iznosu 42.483.072,00 kn. Maksimalni godišnji iznos (limit), se sastoji od maksimalnog iznosa sredstava utvrđenog za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama i dodatnih prihoda. Dodatni prihodi se ostvaruju na temelju pokazatelja učinkovitosti, odnosno prosječne duljine liječenja (KPI) i pokazatelja kvalitete.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2016., početkom 2016. obveza HZZO-a prema Općoj bolnici za više izvršene usluge koje se financiraju u okviru ugovorenog limita iznosi 717.570,00 kn. Za obavljene usluge koje se financiraju u okviru maksimalnog ugovorenog iznosa – limita tijekom 2016. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu 38.627.982,00 kn, a plaćeno je 39.666.165,00 kn tako da obveze Opće bolnice koncem 2016. za više plaćene usluge od obavljenih (ispostavljenih računa) iznose 320.613,00 kn. Preostali prihodi u iznosu 5.441.362,00 kn ostvareni su na temelju dodataka ugovoru za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalno ugovoreni iznos (provođenje Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva, prevencije raka dojke, provođenje laboratorijskih pretraga, pružanje zdravstvenih usluga strancima i za posebno skupe lijekove). Dodatni prihod na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete ostvaren je u iznosu 1.309.078,00 kn.

U skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) te na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko-senjske županije, ostvarena su sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 4.217.566,00 kn. Sredstva su namijenjena za investicijsko i tekuće održavanje, nabavu nefinancijske imovine i informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.209.377,00 kn u najznačajnijem dijelu ostvareni su od usluga drugim korisnicima (sistematski pregledi, pretrage krvi, sterilizacija materijala, prehrana, poslovna suradnja) u iznosu 561.171,00 kn, zdravstvenih usluga osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje u iznosu 250.113,00 kn te od osiguravajućeg društva 255.715,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.279.085,00 kn i participacija u iznosu 184.875,00 kn.

Pomoći su ostvarene iz Ministarstva zdravstva, a odnose se na prijenos medicinske i računalne opreme u vlasništvo Opće bolnice u iznosu 173.314,00 kn, sredstava HZZO-a za sufinanciranje troškova informatizacije u okviru projekta e-Bolnica u iznosu 85.000,00 kn i druge pomoći u iznosu 12.648,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 56.726.811,00 kn, što je za 703.698,00 kn ili 1,2 % manje 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	32.235.759,00	32.270.409,00	100,1
2.	Materijalni rashodi	21.195.532,00	21.358.466,00	100,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	12.804.337,00	12.272.428,00	95,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.135.590,00	3.238.068,00	103,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	6.026.322,00	5.546.790,00	92,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.642.425,00	3.487.570,00	95,7
2.2.	Rashodi za usluge	6.781.305,00	7.442.442,00	109,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.609.890,00	1.643.596,00	102,1
3.	Financijski rashodi	372.375,00	154.530,00	41,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.626.843,00	2.943.406,00	81,2
	Ukupno	57.430.509,00	56.726.811,00	98,8
	Višak prihoda	2.484.503,00	66.134,00	2,7

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 32.270.409,00 kn ili 56,9 % i materijalne rashode u iznosu 21.358.466,00 kn ili 37,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.097.936,00 kn i imaju udjel 5,5 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 32.270.409,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 21.360.800,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 9.972.440,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 937.169,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za posebne uvjete rada u iznosu 2.886.971,00 kn. Opća bolnica je tijekom 2016., ravnateljici i pomoćnici ravnateljice isplaćivala dodatke na plaću za uvjete rada od 16,0 % odnosno 25,0 %. Odredbama članka 57. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15), propisano je da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću koji za poslove ravnatelja i pomoćnika ravnatelja iznosi 7,0 %.

Materijalni rashodi u iznosu 21.358.466,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 12.272.428,00 kn, rashode za usluge u iznosu 7.442.442,00 kn te na druge materijalne rashode u iznosu 1.643.596,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 5.546.790,00 kn, rashodi za lijekove u iznosu 3.238.068,00 kn, energiju i lož ulje u iznosu 2.128.085,00 kn, materijal i sredstava za čišćenje u iznosu 417.077,00 kn te živežne namirnice u iznosu 353.180,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.858.037,00 kn, zdravstvene usluge liječnika specijalista i administrativne usluge po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 1.380.629,00 kn, komunalne usluge u iznosu 855.557,00 kn te usluge ostvarene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 811.362,00 kn.

Drugi materijalne rashodi u iznosu 1.643.596,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.117.804,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 788.781,00 kn, službena putovanja u iznosu 184.250,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 127.173,00 kn) i na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 525.792,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za premije osiguranja imovine i vozila u iznosu 213.609,00 kn i naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 83.814,00 kn).

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu 8.784.858,00 kn i čine 15,5 % ukupnih rashoda. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 208.875,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 8.275.100,00 kn, a utrošeno je 8.298.866,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 185.109,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 105.534,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 268.199,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila 91.458,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 423.373,00 kn. Opća bolnica je za svaki odjel donijela odluku o visini mjesečnog limita rashoda za lijekove i potrošni medicinski materijal. Opća bolnica ima centralnu ljekarnu i vodi materijalno knjigovodstvo. Lijekovi i medicinski potrošni materijal naručuju se prema stanju zaliha i potrebama odjela. Pri zaprimanju lijekova i potrošnog medicinskog materijala sastavljaju se skladišne primke. U upotrebu se izdaju na temelju narudžbenice pojedinog odjela. Evidentiraju se na rashodima u trenutku izdavanja iz ljekarne na odjele. U tijeku obavljanja revizije (veljača 2018.) započeto je ustrojavanje materijalnog knjigovodstva za lijekove i medicinski potrošni materijal po pojedinim odjelima (praćenje zaliha i potrošnje) što kao rezultat ima evidentiranje u rashode u trenutku stvarne potrošnje.

Tijekom 2016. Opća bolnica je za nabavu lijekova provela otvorene postupke javne nabave te je za određene grupe lijekova s izabranim dobavljačima zaključila jednogodišnje ugovore u vrijednosti 3.575.373,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Također, nakon provedenih postupaka bagatelne nabave, zaključeni su ugovori za nabavu raznih lijekova u vrijednosti 170.801,00 kn. Za dio medicinskog potrošnog materijala Opća bolnica je zaključila ugovore u vrijednosti 180.187,00 kn, a postupke zajedničke nabave su provodile druge zdravstvene ustanove.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.943.406,00 kn se odnose na nabavu opreme u iznosu 1.954.738,00 kn i na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 988.668,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za izradu projekta energetske obnove zgrada u iznosu 212.500,00 kn te sanaciju kanalizacijskog sustava bolnice i sanitarnih čvorova u bolničkim apartmanima u iznosu 174.768,00 kn). Tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 1.599.197,00 kn (vrijednosno značajnija je nabava ultrazvučnog uređaja u iznosu 559.000,00 kn, tri aparata za hemodijalizu u iznosu 256.956,00 kn te elektromioneurografskog uređaja u iznosu 199.000,00 kn) te nemedicinsku opremu (namještaj i uredska oprema) u iznosu 355.541,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 66.134,00 kn. Iskazan je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.298.304,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.232.170,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 60.870.396,00 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.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	60.539.098,00	59.151.833,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.322,00	3.321,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.333.373,00	49.510.813,00	100,4
1.3.	Postrojenja i oprema	9.963.193,00	8.376.679,00	84,1
1.4.	Prijevozna sredstva	102.852,00	76.592,00	74,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.075,00	3.075,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.133.283,00	1.181.353,00	104,2
2.	Financijska imovina	1.682.287,00	1.718.563,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	129.205,00	115.752,00	89,6
2.2.	Ostala potraživanja	43.285,00	144.892,00	334,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.448.141,00	1.398.078,00	96,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	61.656,00	59.841,00	97,1
	Ukupno imovina	62.221.385,00	60.870.396,00	97,8
3.	Obveze	12.419.324,00	12.508.971,00	100,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.367.319,00	12.419.870,00	100,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	25.404,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	52.005,00	63.697,00	122,5
4.	Vlastiti izvori	49.802.061,00	48.361.425,00	97,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.221.385,00	60.870.396,00	97,8

Nefinancijska imovina u najznačajnijem dijelu se sastoji od građevinskih objekata (poslovni-uredski prostor i stambeni objekti) u vrijednosti 49.510.813,00 kn i opreme 8.376.679,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 1.602.811,00 kn, a odnose se na potraživanja koja HZZO priznaje u iznosu 928.303,00 kn (usluge pružene izvan ugovorenog limita, dopunsko zdravstveno osiguranje, ozljede na radu te refundacije za bolovanje), od drugih ustanova i osoba bez zdravstvenog osiguranja 502.815,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 59.841,00 kn te na druga potraživanja (participacije, najamnina) 111.852,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 1.553.082,00 kn, veća su za 49.729,00 kn ili 3,2 %. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 772.375,00 kn ili 48,2 %. Naplatu dospjelih potraživanja (osim od HZZO-a) za Opću bolnicu obavlja odvjetnica na temelju zaključenog ugovora o zastupanju.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 12.508.971,00 kn i veće su za 89.647,00 kn ili 0,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije iskazane obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 12.062.026,00 kn (od čega se na obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal odnosi 9.389.227,00 kn) i na obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva u 2016. od izvršenih usluga u iznosu 320.613,00 kn. Od iskazanih obveza dospjelo je 9.803.432,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 s ravnateljicom i voditeljicom financijsko-računovodstvenog odjela te drugim zaposlenicima Opće bolnice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Opće bolnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode i obveze.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016. i bilješke uz financijske izvještaje.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 1.320.595,00 kn i rashodi za plaće za posebne uvjete rada u iznosu 2.886.971,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima u okviru rashoda za zaposlene i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji, a prema pregledu sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, Opća bolnica je tuženik u pet sudskih sporova u vrijednosti 504.598,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99-Izvanbilančni zapisi sadrži 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 u siječnju 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 sadrži 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.

Obveze su u Bilanci iskazane u iznosu 12.508.971,00 kn i različite su od obveza iskazanih u Izvještaju o obvezama i evidentiranih u poslovnim knjigama koje iznose 17.815.046,00 kn. Razlika u iznosu 5.306.075,00 kn se odnosi na obveze prema HZZO-u. Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2014., utvrđeno je da je HZZO Općoj bolnici doznačio veći iznos sredstava od izvršenih usluga za 5.306.075,00 kn. Za više doznačena sredstva od izvršenih usluga, Opća bolnica je trebala umanjiti prihode od HZZO-a, a obveze u istom iznosu, koje su evidentirane u poslovnim knjigama, iskazati u Bilanci.

Također, prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2016. za obavljene usluge koje se financiraju u okviru maksimalnog ugovorenog iznosa-limita, HZZO je doznačio 320.613,00 kn više od izvršenih usluga (ispostavljenih računa). Za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu 320.613,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirane obveze prema HZZO-u, ali nisu umanjeni prihodi.

S obzirom da za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u 2014. i 2016. nisu umanjeni prihodi, te da podaci o obvezama prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u financijskim knjigama nisu usklađeni s obvezama u poslovnim knjigama, u financijskim izvještajima za 2016. manje su iskazane obveze za 5.306.075,00 kn, a manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju za 5.626.688,00 kn.

Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Opća bolnica je u poslovnim knjigama za 2017. evidentirala u izvanbilančnoj evidenciji potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 504.598,00 kn i za više doznačena sredstva u 2014. povećala manjak prihoda u iznosu 5.306.075,00 kn, te u poslovnim knjigama za 2018. obavila korekciju rezultata poslovanja za iznos više doznačenih sredstava u iznosu 320.613,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanom računu računskog plana te podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza, prihoda i rezultata poslovanja u financijskim izvještajima za godinu na koju se poslovne promjene odnose, kako bi financijski izvještaji dali točne i potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima Opće bolnice u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Rashodi i obveze

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 56.726.811,00 kn, što je za 703.698,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 32.270.409,00 kn ili 56,9 % i materijalni rashodi u iznosu 21.358.466,00 kn ili 37,6 %.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 1.320.595,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zdravstveni zaposlenici radili više od 180 sati godišnje. Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) propisano je između ostalog da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Financijskim planom za 2016. je planirano ostvariti višak prihoda za pokriće manjka iz ranijih godina u iznosu 3.054.545,00 kn. U financijskim izvještajima za 2016. je iskazan višak prihoda u iznosu 66.134,00 kn, ali je trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 254.479,00 kn (jer nisu umanjeni prihodi zbog više doznačenih sredstava od izvršenih usluga u iznosu 320.613,00 kn).

Obveze su koncem 2016., u poslovnim knjigama, evidentirane u iznosu 17.815.046,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.725.946,00 kn te rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 25.404,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 9.803.432,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 2.162.257,00 kn te od 61 dan do 360 dana u iznosu 7.641.175,00 kn. Poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza te su one za 1.017.346,00 kn ili 6,1 % veće u odnosu na stanje početkom godine.

U državnom proračunu za 2017. osigurana su sredstava za podmirenje dijela dospjelih obveza Opće bolnice prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 3.977.343,00 kn. Na temelju ugovora iz prosinca 2017., Ministarstvo zdravstva je navedena sredstva doznačilo Ličko-senjskoj županiji koja je sredstva prenijela Općoj bolnici.

Uz financijski plan za 2018. je donesen akt koji sadrži plan mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje Opće bolnice.

Plan mjera se odnosi na povećanje prihoda (obavljanje pregleda i dijagnostičko terapijskih usluga izvan redovnog radnog vremena te ugovaranje sistematskih pregleda s ustanovama u Ličko-senjskoj županiji), uvođenje informatičkog programa za bolju kontrolu potrošnje i zaliha u ljekarni, korigiranje odluka o limitima potrošnje za lijekove i potrošni medicinski materijal na bolničkim odjelima, smanjenje rashoda za tekuće održavanje (određene poslove će obavljati zaposlenici), standardiziranje liječenja po dijagnozama, ograničavanje izvođenja laboratorijskih pretraga bez medicinske indikacije, te zapošljavanje djelatnika radi povećanja opsega i obujma pruženih usluga.

Nadalje, Planom mjera je planiran početak rada infektološke i logopedске ambulante, otvaranje ambulante za kronične rane, proširivanje djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija, transfuzijske medicine, audiološke dijagnostike u sklopu otorinolaringološke ambulante te proširenje djelatnosti hemodijalize na akutnu i povećanje broja dijaliza, povećanje broja obrađenih pacijenata kroz dnevne bolnice i jednodnevnu kirurgiju (2017. je zaključen ugovor o bespovratnim sredstvima iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova za poboljšanje uvjeta u dnevnim bolnica i jednodnevnoj kirurgiji), povećanje broja velikih i malih operativnih zahvata, povećanje fakturirane realizacije uvođenjem dodatnih kontrola, provođenje mjera naplate dospjelih potraživanja, zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u primarnoj zdravstvenoj zaštiti te korištenje sredstava fondova Europske unije i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u energetskej obnovi i korištenju obnovljivih izvora energije. Za provođenje svake predviđene mjere utvrđen je Akcijski plan koji uključuje način i rokove za provođenje mjera te očekivani učinak.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

Opća bolnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima. U vezi s evidentiranjem rashoda za plaće za prekovremeni rad i rashoda za plaće za posebne uvjete rada na propisanim analitičkim računima u okviru rashoda za zaposlene te njihovog odvojenog iskazivanja u financijskim izvještajima, navodi da je u 2018. započela s aktivnostima kako bi se navedena nepravilnost ispravila (informatičke promjene u načinu knjiženja). Također, obrazlaže da su tijekom 2016. ravnateljici i pomoćnici ravnateljice isplaćivani dodaci na plaću za uvjete rada od 16,0 % odnosno 25,0 %, jer su uz poslove svojeg položaja, zbog nedostatka liječničkog kadra, istovremeno obavljale i poslove liječnika na odjelu. S obzirom da pedijatrijski odjel ima samo dva pedijatra (uključujući ravnateljicu), ravnateljica svakodnevno obavlja poslove pedijatra kako bi se osiguralo redovno funkcioniranje dječjeg odjela. Prestankom rada ravnateljice kao pedijatra bi bilo dovedeno u pitanje daljnje djelovanje Opće bolnice jer ukidanjem pedijatrije kao odjela izgubio bi se četvrti osnovni odjel koji mora funkcionirati 24 sata (odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da bolnica mora imati četiri osnovna odjela i to interni, kirurški, ginekološki i pedijatrijski). Isplaćivani dodaci za uvjete rada uspoređivani su s većinom drugih zdravstvenih ustanova koje rade na isti način, a također HZZO, koji je obavio nadzor poslovanja za 2015. i 2016., nije utvrdio nepravilnosti.

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:
 - rashodi za plaće za prekovremeni rad i za plaće za posebne uvjete rada ukupnom iznosu 4.207.566,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima; Potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 504.598,00 kn nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji; Opća bolnica nije umanjila prihode i iskazala obvezu u financijskim izvještajima (Bilanci) prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u 2014. u iznosu 5.306.075,00 kn; Također, za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u 2016. u iznosu 320.613,00 kn evidentirane su obveze prema HZZO-u, ali nisu umanjeni prihodi; Zbog navedenog su, koncem 2016. manje iskazane obveze u Bilanci u iznosu 5.306.075,00 i manjak prihoda u iznosu 5.626.688,00 kn (točka 1. Nalaza)
 - obveze su koncem 2016., u poslovnim knjigama, evidentirane u iznosu 17.815.046,00 kn; Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 9.803.432,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 2.162.257,00 kn te od 61 dan do 360 dana u iznosu 7.641.175,00 kn; Poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza te su one za 1.017.346,00 kn ili 6,1 % veće u odnosu na stanje početkom godine; Ukupne obveze su koncem 2016. veće od ukupnih potraživanja za 16.212.235,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. (točka 2. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu, djelatnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dnevno bolničku zdravstvenu djelatnost, djelatnost medicinsko biokemijske laboratorijske dijagnostike i djelatnost opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima. Osnivač Opće bolnice je Ličko-senjska županija. Ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med., spec. pedijatar. U Općoj bolnici je koncem 2016. bilo 220 zaposlenika (169 zdravstvenih zaposlenika i 51 zaposlenik na administrativno tehničkim poslovima). Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 56.792.945,00 kn, a rashodi u iznosu 56.726.811,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 66.134,00 kn. Iskazan je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.298.304,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju 7.232.170,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz proračuna u iznosu 49.325.093,00 kn ili 86,9 %, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 5.984.723,00 kn ili 10,5 %, od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.209.377,00 kn ili 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 1.602.811,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 12.508.971,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 32.270.409,00 kn ili 56,9 % i materijalne rashode u iznosu 21.358.466,00 kn ili 37,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.293.453,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 35 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 10.052.710,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 6.969.760,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i registar bagatelne nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016. koje se odnose na računovodstveno poslovanje i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.