



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA PULA

Pazin, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
	Projekt Opća bolnica	14
II.	REVIZIJA ZA 2016.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2016.	17
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-04/11
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE PULA 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 Pula (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 13. rujna 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja. Osnivač i vlasnik je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Kao pravni slijednik Medicinskog centra Pula osnovanog 1961., stekla je status opće bolnice u kolovozu 1993. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci u svibnju 1997. Sjedište Opće bolnice je Zagrebačka 30, Pula. Zdravstvena djelatnost bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja obavlja se na dvije lokacije u Puli, Zagrebačka 30 i Aldo Negri 6.

Djelatnost, ustrojstvo i poslovanje Opće bolnice uređeni su odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11., 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16), Statuta i drugim općim aktima. Statut je donesen u veljači 2014. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2014., te izmjenama i dopunama iz rujna i prosinca 2014., siječnja 2015., lipnja 2016., veljače, svibnja i lipnja 2017., utvrđen je unutarnji ustroj, sistematizacija radnih mjesta i drugo. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: centar za hitnu medicinu (unutarnji objedinjeni hitni bolnički centar), tri službe (za internu medicinu, za kirurške bolesti te za ginekologiju i opstetriciju) i 17 odjela s poliklinikama i dnevnom bolnicom. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti organiziran je ured ravnatelja i pet odjela (za informatiku, za opće, pravne i kadrovske poslove, za tehničke poslove, za ekonomsko-komercijalne i za uslužne poslove).

Tijela Opće bolnice, prema Statutu, su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće od pet članova (predsjednik, dva člana osnivača i dva člana zaposlenika) upravlja radom Opće bolnice, uz suglasnost osnivača donosi Statut i druge opće akte iz svoje nadležnosti, imenuje i razrješuje ravnatelja, donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje, daje ravnatelju prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kuna (uz suglasnost osnivača), zaključivanju godišnjih ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), te obavlja druge poslove propisane odredbama Statuta.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, te predstavlja i zastupa Opću bolnicu, odlučuje o nabavi i prodaji pokretnina, investicijskim ulaganjima i radovima investicijskog održavanja u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta stavljeni u nadležnost upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i ostalim djelatnostima, koordinira financijsko poslovanje, nadzire primjenu zakona i drugih propisa u poslovanju, predlaže osnove poslovne politike, program rada i plan razvoja, osigurava izvršenje odluka upravnog vijeća, te obavlja i druge poslove koji proizlaze iz njegove nadležnosti.

Zakonski predstavnik u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je doc. dr. sc. Irena Hršić, dr. medicine, koja je odlukom Vlade u srpnju 2013. imenovana sanacijskom upraviteljicom, te nakon Odluke o obustavi postupka sanacije, imenovana je ravnateljicom u lipnju 2016.

Koncem 2015. u Općoj bolnici je bilo 1 234 zaposlenika, od kojih 936 zdravstvenih djelatnika i 298 administrativno tehničkog osoblja. Koncem 2016. je bilo 1 291 zaposlenik, od kojih je 981 zdravstvenih djelatnika i 310 administrativno tehničkog osoblja.

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	1 234	1 291	104,6
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 234	1 291	104,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	876	912	104,1
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	876	912	104,1
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	60	69	115,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	298	310	104,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	432	432	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	432	432	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	351	323	92,0
4.	Broj bolesnika- slučajeva	20 334	19 686	96,8
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	103	103	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	103	103	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	115,8	185,0	159,8
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	5 613	6 080	108,3
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	823 026	866 487	105,3
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	2 811 953	2 945 825	104,8

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2016. donijelo je sanacijsko vijeće koncem studenoga 2015. Financijskim planom su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 678.245.000,00 kn. U računu financiranja su planirani primici od zaduživanja u iznosu 380.000.000,00 kn i izdaci za otplatu kredita u iznosu 7.500.000,00 kn.

Financijskim planom je planiran preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 65.365.968,00, kn. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna financijskog plana. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja, te obrazloženje financijskog plana.

U 2016. Opća bolnica je s HZZO-om ukupno ugovorila sredstva u iznosu 208.697.007,00 kn, od čega se na provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika odnosi 186.683.129,00 kn, a na posebno skupe lijekove 22.013.878,00 kn. Izvori financiranja su, osim od HZZO-a, županijski i državni proračun, vlastiti prihodi (prihodi od participacija, pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim osobama, rabata, mentorstva stranim studentima, zakupa) i kreditna sredstva.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi i primici se odnose na sredstva kredita poslovne banke u iznosu 380.000.000,00 kn ili 56,0 %, prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu 237.586.062,00 kn ili 35,0 % i dopunskog osiguranja u iznosu 27.500.000,00 kn ili 4,0 % ukupno planiranih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su planirani za izgradnju nove bolnice (dalje u tekstu: Projekt Opće bolnice) u iznosu 230.000.000,00 kn ili 33,9 %, zaposlene u iznosu 165.520.000,00 kn ili 24,4 %, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 155.290.000,00 kn ili 22,9 %, te za materijal i energiju u iznosu 85.510.000,00 kn ili 12,6 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

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 su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2017. planirani u iznosu 486.300.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 359.800.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o ostvarenju financijskog plana za 2016. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 344.240.409,00 kn, što je za 334.004.591,00 kn ili 49,2 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 360.643.537,00 kn, što je za 317.601.463,00 kn ili 46,8 % manje od plana. Znatno odstupanje od plana odnosi se na planirane primitke od zaduživanja u iznosu 380.000.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 46.500.000,00 kn, što je za 333.500.000,00 kn ili 87,8 % manje od plana, te planirane rashode za Projekt Opće bolnice u iznosu 230.000.000,00 kn i rashode za opremu za Projekt Opće bolnice u iznosu 150.000.000,00 kn koji nisu ostvareni jer kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak nije realiziran. Za navedeni kredit dana je suglasnost Županije u svibnju 2016. u iznosu 300.000.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o ostvarenju financijskog plana za 2016., upravno vijeće je prihvatilo koncem veljače 2017., a županijska skupština u ožujku 2016.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Financijski izvještaji objavljeni su 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 za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 344.240.409,00 kn, što je za 10.868.635,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza	242.356.863,00	252.800.750,00	104,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	15.215.535,00	15.214.688,00	100,0
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	227.141.328,00	237.586.062,00	104,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.875.039,00	5.434.720,00	69,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.227.362,00	3.841.254,00	119,0
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	4.647.677,00	1.593.466,00	34,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	31.316.762,00	34.779.046,00	111,1
4.	Prihodi od imovine	128.686,00	178.110,00	138,4
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.659.159,00	4.459.956,00	167,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	78.265,00	87.827,00	112,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	48.957.000,00	46.500.000,00	95,0
	Ukupno	333.371.774,00	344.240.409,00	103,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 237.586.062,00 kn ili 69,0 %, primici od zaduživanja u iznosu 46.500.000,00 kn ili 13,5 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 34.779.046,00 kn ili 10,1 %. Svi drugi prihodi iznose 25.375.301,00 kn i čine 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 10.444.734,00 kn ili 4,6 % (zbog više ugovorenih zdravstvenih usluga iz programa unapređenja zdravstvene zaštite, posebno skupih lijekova i eksplantacije), prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.462.284,00 kn ili 11,1 % (zbog više doznačenih prihoda HZZO-a od dopunskog zdravstvenog osiguranja jer je u 2016. zabilježen je porast broja osiguranika u dopunskom osiguranju, te poduzetih mjera naplate za prihode od participacije), prihoda od pomoći u iznosu 1.800.797,00 kn ili 67,7 % (zbog doznačenih pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje interkalarnih kamata dugoročnog kredita iz kojeg se financira izgradnja Projekta Opće bolnice), te smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i roba, te obavljenih usluga u iznosu 2.440.319,00 kn ili 31,0 % zbog manje ostvarenih donacija u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza ostvareni u iznosu 252.800.750,00 kn, odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu 237.586.062,00 kn i županijskog proračuna (dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva) u iznosu 15.214.688,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 237.586.062,00 kn, odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 188.293.920,00 kn, posebno skupe lijekove 20.022.882,00 kn, od osoba koje privremeno borave u Republici Hrvatskoj 8.340.689,00 kn, lijekova za hepatitis C 6.936.404,00 kn, za kvalitetu rada (QI) 4.191.697,00 kn, za uspješnost rada (KPI) 3.415.122,00 kn, laboratorijsku dijagnostiku primarne zdravstvene zaštite 3.020.236,00 kn, bolničku laboratorijsku dijagnostiku 1.671.531,00 kn, program za unaprjeđenje zdravstvene zaštite 944.607,00 kn, transfuzijsku medicinu 378.470,00 kn, eksplantacije 215.040,00 kn, zaštitu zdravlja na radu 140.108,00 kn i na pružene usluge osobama s nepoznatim prebivalištem u iznosu 15.356,00 kn. Ostvareni su na temelju utvrđenog opsega prava na zdravstvenu zaštitu osiguranih osoba koje je propisano odredbama članka 89. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13), te zaključenih ugovora s HZZO-om.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2015. i zaključenim dodacima osnovnog ugovora u 2015. i 2016., uređena su međusobna prava i obveze u vezi provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranih osoba HZZO-a. Ugovorom je Općoj bolnici utvrđen maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2016. (limit) u iznosu 186.683.129,00 kn te dodatni prihod koji se ostvaruje na temelju pokazatelja učinkovitosti (KPI) i kvalitete rada (QI). Prema zaključenom ugovoru, sredstva koja se ne uračunavaju u utvrđen maksimalni iznos sredstava odnose se na posebno skupe lijekove koji se primjenjuju na razini bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u Općoj bolnici. Sredstva za posebno skupe lijekove ugovorena su u iznosu 22.013.878,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2016. su ostvareni u iznosu 195.900.738,00 kn, izvan limita u iznosu 36.853.449,00 kn, te od laboratorijske dijagnostike primarne zdravstvene zaštite u iznosu 3.020.236,00 kn, bolničke laboratorijske dijagnostike u iznosu 1.671.531,00 kn i zaštite zdravlja na radu u iznosu 140.108,00 kn. U skladu sa zaključenim ugovorom, maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (fiksni dio i iznos sredstava utvrđen za plaćanje po izvršenju) isplaćivan je predujmom koji je u razdoblju od siječnja do ožujka iznosio 80,0 % ugovorenog mjesečnog limita, a u razdoblju od travnja do prosinca 90,0 % ugovorenog mjesečnog limita.

Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., Općoj bolnici su ugovorena maksimalna sredstva u iznosu 186.683.129,00 kn umanjena za lijekove u iznosu 30.012,00 kn (koje su kupili sami bolesnici, a HZZO ih je naknadno podmirio bolesnicima), te ukupne obveza HZZO-a za ugovorena maksimalna sredstva koncem 2016. iznose 186.653.117,00 kn. Opća bolnica je za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom godine ispostavila HZZO-u račune u ukupnom iznosu 202.944.004,00 kn od čega nisu priznati ispostavljeni računi iznad ugovorenog limita u iznosu 16.290.887,00 kn. Ispostavljeni računi iznad ugovorenog limita su evidentirani na računu potraživanja za prihode poslovanja od HZZO-a za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. U veljači 2017. upravno vijeće je donijelo odluku o prihvaćanju zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2016.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 15.214.688,00 kn odnose se na doznačena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva. Odluku o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. donijela je Županija u svibnja 2016.

Sredstva su doznačena za otplatu dugoročnog kredita poslovne banke iz 2006. u iznosu 7.380.000,00 kn, rashode poslovanja 4.530.029,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.304.659,00 kn. Utrošena su u skladu s navedenim namjenama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 3.841.254,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga naplaćenih u gotovini u iznosu 2.294.741,00 kn, zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u iznosu 846.941,00 kn, zakupa u iznosu 349.969,00 kn, mentorstva stranim studentima u iznosu 165.150,00 kn, prodaje robe u iznosu 87.611,00 kn (bolničke posteljine i starog željeza), pruženih usluga u iznosu 71.704,00 kn (korištenja frižidera za smještaj pokojnika i usluga fotokopiranja medicinske dokumentacije pacijenata) i usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 25.138,00 kn.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga naplaćenih u gotovini u iznosu 2.294.741,00 kn i zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u iznosu 846.941,00 kn ostvareni su od pacijenata kojima su pružene zdravstvene usluge, a nisu imali uputnice za specijalističke preglede i kirurške zahvate od svojih odabranih liječnika u primarnoj zdravstvenoj zaštiti. Cjenik zdravstvenih usluga za pacijente koji nisu osiguranici HZZO-a (neosigurane osobe, strani državljani izvan Europske unije, privatni osiguranici) donijelo je sanacijsko vijeće Opće bolnice 3. srpnja 2015.

Prihodi od zakupa u iznosu 349.969,00 kn ostvareni su od zakupa četiri poslovna prostora i ustupanja prava instaliranja telekomunikacijske opreme i aparata za točenje napitaka. Poslovni prostori dani su u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15).

Prihodi od mentorstva stranim studentima u iznosu 165.150,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog sporazuma s društvom iz inozemstva čiji studenti obavljaju praksu u Općoj bolnici. Prema zaključenom sporazumu, ugovoreni dio naknade evidentiran je na računima vlastitih prihoda, a dio naknade, koji je namijenjen mentorima i drugim instruktorima (tutorijalima) koji su sudjelovali u provođenju prakse sa studentima, je evidentiran na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Naknade mentorima i drugim instruktorima su obračunane i isplaćene zajedno s plaćama i evidentirane unutar rashoda za zaposlene.

Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 25.138,00 kn ostvareni su na temelju zaključena tri ugovora (dva iz 2014. i jedan iz srpnja 2015.) s predstavništvima farmaceutskih društava prema kojima se ugovoreni iznos naknade raspoređuje u omjeru 30,0 % Općoj bolnici, a 70,0 % ispitivačkom timu. Za navedena klinička ispitivanja izdana su odobrenja Ministarstva zdravstva. Opća bolnica nema ustrojenu jedinicu za klinička ispitivanja. U 2016. ukupno ostvareni prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni su u iznosu 84.917,00 kn, od čega je ugovoreni iznos naknade namijenjen ispitivačkim timovima u iznosu 59.779,00 kn iskazan na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Naknade ispitivačkom timu su obračunane i isplaćene zajedno s plaćama i evidentirane unutar rashoda za zaposlene.

Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.593.466,00 kn, a odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu 1.124.818,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 468.648,00 kn.

Prihodi od tekućih donacija se odnose na donacije kratkotrajne imovine u iznosu 932.344,00 kn (dječja hrana, razna oprema i sanitetski materijal, lijekovi, sitan inventar) i novčana sredstva u iznosu 192.474,00 kn.

Vrijednosno značajnija kapitalna donacija se odnosi na donaciju dijagnostičkog ultrazvučnog uređaja s opremom u iznosu 399.375,00 kn. Za prihvaćanje navedene donacije izdana je prethodna suglasnost Ministarstva zdravstva. Prihodi od donacija novčanih sredstava u poslovnim knjigama su iskazani prema izvodima žiro računa kada su postali raspoloživi, a od kratkotrajne imovine u trenutku upotrebe. Za donacije od nefinancijske imovine u poslovnim knjigama su iskazani prihodi i rashodi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 34.779.046,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu 27.593.671,00 kn, participacija 2.849.352,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja od privatnih osiguravatelja 2.695.408,00 kn, naknade šteta od osiguravajućih društava 628.444,00 kn, mentorstva stranim studentima 199.650,00 kn i rabata (naknadno odobren financijski rabat za isporučene lijekove i medicinski potrošni materijal) u iznosu 168.636,00 kn.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a su ostvareni na temelju odredbi Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) i Pravila uspostavljanja i provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 91/13, 136/13, 21/14, 135/14 i 144/14). HZZO u okviru dopunskog zdravstvenog osiguranja u skladu s odredbama članka 10. Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, svojim osiguranicima osigurava pokriće sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Zdravstveno osigurane osobe koje imaju zaključene ugovore o dopunskom osiguranju, troškove zdravstvene zaštite plaćaju osobno prilikom korištenja zdravstvene zaštite, odnosno putem iskaznice dopunskoga zdravstvenog osiguranja. Opća bolnica ispostavlja račune HZZO-u za troškove zdravstvenih usluga iznad standarda pružene osiguranima osobama koje imaju dopunsko osiguranje ugovoreno s HZZO-om.

Prihodi od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) su ostvareni na temelju odredbe članka 10. Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne Novine 160/13 i 17/15.) prema kojoj se ugovorni subjekt HZZO-a obvezuje osiguranoj osobi, koja nije oslobođena sudjelovanja u dijelu troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i koja nije osigurana u dopunskom zdravstvenom osiguranju, nakon pružene zdravstvene usluge naplatiti propisani iznos participacije. Participacija se naplaćuje od osiguranika na odjelima u kojima su obavljene usluge specijalističko-konzilijarne djelatnosti putem uplatnica, dok se za usluge bolničkog liječenja ispostavljaju računi.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od zateznih kamata u iznosu 118.518,00 kn (na temelju izdanih rješenja o ovrsi) i sredstva po viđenju u iznosu 55.121,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.459.956,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.119.755,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 340.201,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su od Ministarstva zdravstva u iznosu 2.732.569,00 kn za sufinanciranje interkalarnih kamata dugoročnog kredita iz kojeg se financira izgradnja Projekta Opće bolnice, te iz Županijskog proračuna u iznosu 1.176.615,00 kn (910.856,00 kn za sufinanciranje interkalarnih kamata dugoročnog kredita iz kojeg se financira izgradnja Projekta Opće bolnice, 127.759,00 kn za sufinanciranje dodatnih timova medicinske pomoći u turističkim mjestima, 70.000,00 kn za projekt vikend bolnice za adolescente i 68.000,00 kn za projekt unaprjeđenje kvalitete prehrane), te od HZZO-a u iznosu 172.372,00 kn za provođenje mjera zapošljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

Kapitalne pomoći doznačene su od Županije za nabavu zaštitnih olovniha paravana u iznosu 110.164,00 kn, Ministarstva zdravstva u iznosu 83.437,00 kn za nadogradnju bolničkog informatičkog sustava s transfuzijskim sustavom, HZZO-a u iznosu 73.600,00 kn za informatizaciju procesa u okviru projekta e-Bolnica i Županije u iznosu 73.000,00 kn za nabavu slikovitog prikaza endoskopske pretrage u sklopu prevencije kolorektalnog karcinoma.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 87.827,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na obročnu otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 48.801,00 kn i od prodaje dva stana u vlasništvu Opće bolnice iz prethodnih godina u iznosu 37.726,00 kn. Opća bolnica je tijekom 2016. redovno uplaćivala 65,0 % sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 46.500.000,00 kn. Uz suglasnost Županije i upravnog vijeća, Opća bolnica se u svibnju 2013. dugoročno zadužila kod poslovne banke za financiranje građenja, rekonstrukciju i dogradnju postojećih zgrada u okviru kompleksa Opće bolnice na lokaciji Zagrebačka 30, što je opisano u Projektu Opće bolnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 360.643.537,00 kn, što je za 26.592.541,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	161.761.800,00	167.945.449,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	108.171.331,00	125.339.936,00	115,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	83.166.683,00	97.542.823,00	117,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	36.733.356,00	53.536.254,00	145,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	29.703.861,00	30.703.746,00	103,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	16.729.466,00	13.302.823,00	79,5
2.2.	Rashodi za usluge	19.234.586,00	21.556.387,00	112,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.770.062,00	6.240.726,00	108,2
3.	Financijski rashodi	2.083.043,00	4.718.021,00	226,5
4.	Ostali rashodi	213.838,00	271.503,00	127,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	54.348.771,00	54.978.559,00	101,2
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.472.213,00	7.390.069,00	98,9
	Ukupno	334.050.996,00	360.643.537,00	108,0
	Manjak prihoda i primitaka	679.222,00	16.403.128,00	2415,0

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 167.945.449,00 kn ili 46,6 % i materijalni rashodi u iznosu 125.339.936,00 kn ili 34,8 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 67.358.152,00 kn i čine 18,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje materijalnih rashoda za 17.168.605,00 kn ili 15,9 % (zbog povećanja rashoda za lijekove za 16.802.898,00 kn ili 45,7 %) i financijskih rashoda za 2.634.978,00 kn ili 126,5 % (zbog obračuna interkalarnih kamata za korištena sredstva dugoročnog kredita od poslovne banke za financiranje izgradnje Projekta Opće bolnice).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 167.945.449,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 139.983.515,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.799.228,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 5.162.706,00 kn (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, božićnica, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj).

Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih normativnih akata. Plaće su obračunane na temelju utvrđenih podataka iz zaključenih ugovora i evidencije prisutnosti na poslu. Plaće zaposlenika uključene su u sustav Centralni obračun plaće (COP) u cijelosti, odnosno iz svih izvora financiranja, iako Opća bolnica, radi sigurnosti i problema prikazivanja podataka iz COP-a vodi plaće i u programu STATUS kojeg je koristila i ranije.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 125.339.936,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 97.542.823,00 kn, rashode za usluge u iznosu 21.556.387,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 6.240.726,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove (lijekovi, posebno skupi lijekovi i lijekovi za hepatitis C) u iznosu 53.536.254,00 kn ili 54,9 % i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 30.703.746,00 kn ili 31,5 %, dok su drugi rashodi za materijal i energiju (uredski materijal, namirnice, energija, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i auto gume te službena radna i zaštitna odjeća i obuća) ostvareni u iznosu 13.302.823,00 kn i čine 13,6 % rashoda za materijal i energiju.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (medicinske opreme, informatičke opreme, građevinskih objekata i prijevoznih sredstava) u iznosu 5.737.997,00 kn ili 26,6 %, komunalne usluge u iznosu 4.814.812,00 kn ili 22,3 % i rashodi za zdravstvene usluge (drugih zdravstvenih ustanova) u iznosu 4.207.302,00 kn ili 19,5 %, dok su preostali rashodi za usluge (usluge telefona, pošte, prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, intelektualne i osobne usluge te ostale usluge) ostvareni u iznosu 6.796.276,00 kn i čine 31,6 % rashoda za usluge.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.263.274,00 kn ili 68,3 %, a preostali drugi materijalni rashodi (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, premije osiguranja, pristojbe i naknade i drugo) ostvareni su u iznosu 1.977.452,00 kn čine 31,7 % drugih materijalnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 4.718.021,00 kn, a odnose se na kamate za primljeni kredit poslovne banke u iznosu 4.507.591,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 135.216,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa te negativne tečajne razlike u iznosu 75.214,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 271.503,00 kn, a odnose se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (renta, izvansudska nagodba, žalba na postupak javne nabave).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 54.978.559,00 kn, a odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 47.930.177,00 kn, rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 6.657.417,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 284.688,00 kn te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi te ostaloj nefinancijskoj imovini u iznosu 106.277,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju udjel 15,2 %.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u cijelosti se odnose na ulaganja u izgradnju kompleksa nove bolnice i to na rashode za izgradnju u iznosu 45.017.884,00 kn, projektnu dokumentaciju i projektantski nadzor u iznosu 2.099.221,00 kn, stručni nadzor nad izvedenim radovima u iznosu 594.627,00 kn, konzultantske usluge u iznosu 214.500,00 kn te drugo (uporabna dozvola i natpis za parkiralište) u iznosu 3.945,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme ostvarenih u iznosu 6.657.417,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi s udjelom 93,1%, odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme (CT uređaj, anesteziološki aparat, ultrazvučni uređaj i drugo) u iznosu 6.199.508,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 7.390.069,00 kn se odnose na otplate obroka primljenog kredita od poslovne banke. Pored kredita za izgradnju Projekta Opće bolnice za što su radovi u tijeku, od poslovne banke primljen je u 2006. dugoročni kredit u iznosu 71.000.000,00 kn na rok otplate deset godina s počekom otplate od dvije godine, odnosno od 2008.

Namjena kredita bila je pokriće dospjelih obveza prema dobavljačima i otplata ranijih kredita uzetih po nepovoljnijim uvjetima. Uz suglasnost Ministarstva financija i Županije Opća bolnica je zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom. Kredit je odobren u travnju 2006. s rokom korištenja do 31. kolovoza 2006. Krajnji rok povrata kredita je 1. srpnja 2018. Otplata se obavlja u 40 kvartalnih obroka od kojih je prva dospjela na naplatu 1. listopada 2008. Kao osiguranje kredita izdane su bjanko vlastite mjenice i zadužnice, te je upisana hipoteka na nekretnine Opće bolnice u omjeru 1:1. Financijska sredstva namijenjena su podmirenju obveza prema poslovnim bankama za povrat starih postojećih kredita u iznosu 14.070.776,00 kn, za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu 56.574.324,00 kn i za troškove kredita u iznosu 354.900,00 kn (bankarska naknada 0,5 % iznosa kredita u visini 355.000,00 kn).

Manjak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 16.403.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 66.190.127,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.593.255,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 272.961.310,00 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	170.315.171,00	216.614.065,00	127,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.627.807,00	33.627.807,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	46.982.648,00	45.907.641,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	21.101.079,00	20.335.971,00	96,4
1.4.	Prijevozna sredstva	9.568,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	62.540.960,00	110.896.137,00	177,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.053.109,00	5.846.509,00	96,6
2.	Financijska imovina	60.364.838,00	56.347.245,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	8.540.387,00	5.643.113,00	66,1
2.2.	Ostala potraživanja	1.966.959,00	1.754.349,00	89,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	684.770,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	46.558.416,00	46.688.338,00	100,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	974.713,00	834.809,00	85,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.639.593,00	1.426.636,00	87,0
Ukupno imovina		230.680.009,00	272.961.310,00	118,3
3.	Obveze	152.128.591,00	204.044.865,00	134,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	74.218.434,00	86.971.248,00	117,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.446.666,00	6.859.191,00	92,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	69.513.932,00	108.406.309,00	155,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	949.559,00	1.808.117,00	190,4
4.	Vlastiti izvori	78.551.418,00	68.916.445,00	87,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		230.680.009,00	272.961.310,00	118,3
Izvanbilančni zapisi		0,00	11.095.373,00	-

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 45.907.641,00 kn, a odnosi se na zgrade u iznosu 40.745.199,00 kn, objekte za proizvodnju i prijenos energije u iznosu 1.935.326,00 kn (plinske i toplinske centrale, električnu rasvjetu), plinovod u iznosu 1.548.174,00 kn, druge nespomenute objekte u iznosu 693.146,00 kn, poslovne prostore u iznosu 424.895,00 kn, prilazne puteve i staze u iznosu 218.376,00 kn, cisterne i spremnike za vodu u iznosu 139.649,00 kn, stambene objekte u iznosu 111.033,00 kn i javnu odvodnju u iznosu 91.843,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na stanje početkom godine odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 48.355.177,00 kn ili 77,3 % zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (Projekt Opće bolnice) i povećanje obveza za kredite za 38.892.377,00 kn ili 55,9 % zbog korištenih sredstava iz dugoročnog kredita namijenjenog za financiranje izgradnje Projekta Opće bolnice.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2016. iskazana je u iznosu 110.896.137,00 kn i u cijelosti se odnosi na izgradnju Projekta Opće bolnice.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 49.277.496,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 222.592,00 kn ili 0,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 46.688.338,00 kn, ostala potraživanja 1.754.349,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 834.809,00 kn.

Ukupna dospjela potraživanja iznose 18.107.585,00 kn ili 36,7 %, a nedospjela 31.169.911,00 kn ili 63,3 % ukupnih potraživanja. Od dospjelih potraživanja na potraživanja s rokom prekoračenja preko 180 dana se odnosi 15.556.818,00 kn ili 85,9 %. Potraživanja od HZZO-a za usluge obavljene iznad ugovorenog limita su iskazana zajedno s priznatim potraživanjima od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Ukupne obveze koncem 2016. iznose 204.044.865,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 51.916.274,00 kn ili 34,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.971.248,00 kn (od čega se 71.032.079,00 kn odnosi na obveze za materijalne rashode od kojih su vrijednosno značajnije obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 64.198.047,00 kn), obveze za kredite i zajmove u iznosu 108.406.309,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.859.191,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 1.808.117,00 kn.

Obveze za kredite se odnose na dva dugoročna kredita primljena prethodnih godina od poslovnih banaka. Jedan kredit je primljen 2006. i njime su podmirene obveze prema poslovnim bankama i dobavljačima, a drugi kredit se koristi od svibnja 2015. za financiranje izgradnje i opremanje prema Projektu Opće bolnice.

Dospjele su obveze u iznosu 57.355.097,00 kn, od čega se na obveze s rokom prekoračenja do 180 dana odnosi 40.157.543,00 kn, s rokom prekoračenja od 181 do 360 dana odnosi se 17.110.191,00 kn, dok se na obveze s rokom prekoračenja preko 360 dana odnosi 87.363,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice (na prijedlog i poziv skupštine Županije od 28. siječnja 2013.) u skladu s odredbama Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12, 151/14 i 27/16), kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. (Prema odredbama Uredbe 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 na dan 31. prosinca 2012. su iznosile 170.180.220,00 kn. Sredstvima državnog proračuna u iznosu 162.195.004,00 kn u 2013. i 2014. podmirene su obveze Opće bolnice za lijekove i medicinski potrošni materijal, krv i krvne pripravke iskazane na dan 31. prosinca 2013. Otpisana potraživanja od HZZO-a u postupku sanacije iznose 28.365.223,00 kn. Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice donijela je Vlada u travnju 2016. na prijedlog nadležnog ministarstva koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. U skladu s odredbama članka 9.a Zakona o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12, 151/14 i 27/16), Opća bolnica, Županija i nadležno ministarstvo zaključili su 4. srpnja 2016. Sporazum o međusobnim pravima i obvezama.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 11.095.373 kn. Odnose se na sudske sporove u iznosu 10.761.384,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 333.989,00 kn. Navedeni su u Bilješkama, sastavljenim uz financijske izvještaje za 2016.

Projekt Opća bolnica

Projekt Opća bolnica odnosi se na građenje, rekonstrukciju i dogradnju postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice na lokaciji Zagrebačka 30. Zdravstvena djelatnost bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja obavlja se na dvije lokacije u Puli, Zagrebačka 30 i Aldo Negri 6, što otežava rad i znatno povećava troškove poslovanja. Navedeni Projekt Opća bolnica, započeo je u ožujku 2004. kada su projektant i nadležno ministarstvo kao naručitelj, zaključili ugovor o izradi projektne dokumentacije (idejni projekt) u vrijednosti 840.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) te u srpnju 2007. dodatak ugovoru (izmjene i dopune idejnog projekta te izradu glavnog i izvedbenog projekta) u vrijednosti 15.682.246,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

U srpnju 2011. Vlada, Županija i Opća bolnica zaključile su Sporazum o sufinanciranju izgradnje Projekta Opće bolnice te je definirana očekivana vrijednost investicije u iznosu 800.000.000,00 kn od čega planirana vrijednost radova iznosi 600.000.000,00 kn, a opreme 200.000.000,00 kn. Odredbama navedenog Sporazuma i dodatka Sporazumu iz svibnja 2016., utvrđeno je zajedničko financiranje radova na način da Vlada sudjeluje u financiranju sa 75,0 %, Županija s 25,0 % dok je za planiranu vrijednost opreme u iznosu 200.000.000,00 kn dogovoreno zajednički aplicirati prema strukturnim fondovima Europske unije u 2014.

Vlada je 27. listopada 2011. donijela Odluku o namjeri davanja državnog jamstva u korist poslovnih banaka, za kreditno zaduženje Opće bolnice. Uz suglasnost Županije i upravnog vijeća, Opća bolnica se u svibnju 2013. dugoročno zadužila kod poslovne banke za financiranje izgradnje Projekta Opće bolnice. Nakon provedenog postupka javne nabave s odabranom poslovnom bankom je u svibnju 2013. zaključen ugovor o kreditu u iznosu 39.653.240,34 EUR.

Dodatkom ugovoru, zaključenim u srpnju 2016., ugovoren je novi rok otplate kredita u 60 jednakih tromjesečnih obroka od kojih prvi obrok dospijeva na naplatu 30. rujna 2018. i produžen je krajnji rok korištenja kredita do 30. lipnja 2018. Opća bolnica plaća kamate na iznos iskorištenog kredita od prvog dana korištenja kredita, prema stopi koja je jednaka zbroju tromjesečnog EURIBOR-a i marže u iznosu od 5,3 % godišnje. Interkalarna kamata obračunava se u visini ugovorne kamatne stope na iskorišteni iznos kredita i naplaćuje se tromjesečno prilikom prijenosa kredita u otplatu. Banci je za osiguranje vraćanja kredita dostavljeno jamstvo Vlade. Kredit se počeo koristiti u svibnju 2015. Do konca 2016. ukupno je iskorišteno 95.457.000,00 kn kreditnih sredstava. Banci su plaćene interkalarne kamate u iznosu 2.533.426,00 kn. Vlada i Županija sudjeluju u financiranju kamata i ostalih pripadajućih troškova i naknada vezano za odobrenje kredita, prema utvrđenom omjeru iz zaključenog Sporazuma iz srpnja 2011. i dodatka sporazumu iz svibnja 2016.

Vlada je 18. lipnja 2014. donijela Odluku o davanju državnog jamstva u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR), za kreditno zaduženje Opće bolnice, radi financiranja izgradnje Projekta Opće bolnice na temelju ponude koju je HBOR dostavio Općoj bolnici. Prema Zaključku o davanju suglasnosti za zaduživanje Opće bolnice zbog financiranja izgradnje projekta Opće bolnice koji je u svibnju 2016. donijela Skupština Županije, iznos kredita je 300.000.000,00 kn, korištenje kredita do 30. lipnja 2018., otplata kredita 18 godina bez počeka (72 jednaka tromjesečna obroka), kamatna stopa 4,0 %, dospijeće prvog obroka 30. rujna 2018. Do konca 2017. ugovor nije zaključen. Opća bolnica uputila je, 19. listopada 2017., HBOR-u zahtjev za promjenu roka korištenja kredita s obzirom da je izvoditelj radova dostavio novi terminski plan čime su pomaknuti rokovi završetka radova, samim time i početak otplate kredita (na 30. lipnja 2019.). Zaključivanje ugovora planira se tijekom veljače 2018. pod povoljnijim uvjetima kamatne stope za Opću bolnicu.

Tijekom 2014. Opća bolnica je provela otvoreni postupak javne nabave za radove na izgradnji Projekta Opće bolnice i stručni nadzor nad izvođenjem tih radova. Ugovor o radovima za građenje, rekonstrukciju i dogradnju postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice je zaključen koncem 2014. u iznosu 281.575.912,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno 351.969.890,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Izvori financiranja bila su kreditna sredstva poslovne banke u iznosu 39.653.240,34 EUR s kojom je Opća bolnica u svibnju 2013. zaključila ugovor o kreditu. Rok izvođenja je 36 mjeseci od dana uvođenja u posao, a izvoditelj je uveden u posao u siječnju 2015. Dodatak ugovoru je zaključen u studenome 2016. (izvođenje nepredviđenih dodatnih radova na adaptaciji zgrade dijagnostike, radova na uređenju pristupne ceste i pješačke zone koji nisu bili uključeni u projekt niti u osnovni ugovor o javnim radovima, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova). Vrijednost dodatka ugovoru iznosi 12.955.177,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 16.193.971,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U skladu sa zahtjevom investitora za izmjenom projektne dokumentacije kojima se usklađuju medicinski sadržaji u objektima prema važećim medicinskim standardima produžen je rok izvođenja radova do konca kolovoza 2018. Prema ispostavljenim privremenim situacijama izvoditelja radova, vrijednost radova izvedenih do konca 2016. iznosi 67.348.128,00 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 značajna učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Opće bolnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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, korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Opće bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, vlastite prihode i potraživanja, rashode i obveze te javnu nabavu.

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno te prema kojim nalozima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- rashodi za dodatna ulaganja evidentirani su na ispravnim računima iz računskog plana
- ugovori o radu sadrže koeficijent radnog mjesta
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta donesen je u veljači 2014. i usklađen s važećim propisima
- ugovori o djelu sadrže opseg poslova i razdoblje obavljanja utvrđenih poslova, te sadrže pisano izvješće o obavljenim poslovima
- postupci nabave provedeni su u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi za usluge nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate
- plan nabave i izmjene ne sadrže podatak o planiranom početku postupka nabave.

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige

Opća bolnica nije ustrojila evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira (zadužnica) iako je navedeno primila tijekom 2016. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama subjekata, dospelosti).

Također, Opća bolnica nije ustrojila evidenciju zaključenih ugovora (sporazuma) o poslovnoj suradnji koja bi trebala sadržavati podatke o svim zaključenim ugovorima. Razni ugovori nalaze se na više različitih mjesta u odjelu računovodstva i nisu povezani s plaćanjima (izvršenjem ugovora) pa je otežana usporedba realizacije zaključenih ugovora s podacima iz financijskog knjigovodstva. Skreće se pozornost na odredbe članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) koji je stupio na snagu u siječnju 2018., kojim je propisana obveza vođenja analitičkog knjigovodstva obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže se ustrojiti evidenciju zaključenih ugovora (sporazuma) o poslovnoj suradnji po svim vrstama ugovora.

- Iskazivanje prihoda i rashoda

U poslovnim knjigama su unutar skupine prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, evidentirani prihodi od financijskog rabata u iznosu 168.636,00 kn, a trebali su biti iskazani na računu skupine 68 Ostali prihodi. Prema odredbi članka 73. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 68 obuhvaća kazne, upravne mjere i ostale prihode.

Dio rashoda za opskrbu električnom energijom i opskrbu plinom u iznosu 260.000,00 kn te dio rashoda za zdravstvene usluge u iznosu 169.516,00 kn evidentirani su u 2017., a odnose se na 2016. Nadalje, dio rashoda za druge usluge u iznosu 161.994,00 kn evidentiran je u 2016., a odnosili su se na 2015. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Iz navedenog proizlazi da su u 2016. ukupni rashodi trebali biti iskazani više za 267.522,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od financijskog rabata na propisanim računima, a rashode iskazivati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala

Prema podacima iz Bilance stanja na dan 31. prosinca 2016., stanje zaliha za obavljanje djelatnosti iznosi 5.451.968,00 kn. Prema podacima iz analitičke evidencije materijalnog (skladišnog) knjigovodstva, stanje zaliha na dan 31. prosinca 2016. iznosi 5.671.504,00 kn. Razlika u iznosu 219.536,00 kn se odnosi na zalihu lijekova za hepatitis C (redovno u iznosu 201.833,00 kn i iz donacije u iznosu 17.703,00 kn) koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Opća bolnica ima četiri skladišta. Nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala te tehničkog i drugog materijala evidentira se na temelju ulaznih računa dobavljača, zaprimljenog materijala (lijekova, uredskog materijala, hrane i drugog) u skladište. Utrošak se evidentira u vrijeme njihovog izdavanja iz skladišta ili bolničke ljekarne bolničkim odjelima. Materijal iz skladišta hrane ide u bolničku kuhinju, iz drugih skladišta (ljekarna, tehnički materijal i potrošni materijal) ide na bolničke odjele i ne utroši se odmah u cijelosti. Opća bolnica ne vodi materijalno knjigovodstvo prema odjelima. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima, evidentiraju se u poslovnim knjigama koncem godine, prema stanju utvrđenom popisom. Zbog navedenog, nije razvidan točan iznos utrošenih zaliha tijekom godine. Također, unutaršnjim aktom nisu utvrđene optimalne količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje. Nadalje, predlaže se zalihe lijekove za hepatitis C voditi u izvanbilančnoj evidenciji s obzirom da se poslovne promjene u vezi korištenja spomenutog lijeka evidentiraju u poslovnim knjigama nakon uspješnog liječenja pacijenata. Također, predlaže se unutaršnjim aktom odrediti optimalnu količinu lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama.

2.2. *Opća bolnica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s ustrojavanjem analitičke evidencije primljenih i danih vrijednosnih papira Opća bolnica obrazlaže da je 23. ožujka 2018. donesena Odluka o Evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira. U vezi s ustrojavanjem evidencije zaključenih ugovora (sporazuma) o poslovnoj suradnji po vrstama ugovora Opća bolnica obrazlaže da je Odluka o ustrojavanju centralne evidencije ugovora donesena 23. lipnja 2016., a tijekom 2018. će se realizirati povezivanje ugovora s njihovim izvršenjem u dijelu koji se odnosi na usluge, dok u dijelu koji se odnosi na robu postoji.*

U vezi s evidentiranjem prihoda od financijskog rabata na propisanom računu te iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, Opća bolnica obrazlaže, da će u 2018. navedene prihode evidentirati na ispravnom računu. Opća bolnica iskazuje rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose bez obzira na plaćanje za sve račune koji su likvidirani do zaključenja poslovne godine. Uz navedeno daje se obrazloženje da je od rujna 2017. ustrojen elektronički potpis i kolanje dokumentacije čime se poboljšala ažurnost u obradi računa i pravodobno evidentiranje poslovnih događaja.

U vezi s prijedlogom za ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentiranja rashoda u trenutku stvarne potrošnje, vođenja zaliha lijekova za hepatitis C u izvanbilančnoj evidenciji, te određivanja optimalne količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama unutarnjim aktom, Opća bolnica obrazlaže, da se u 2018. zalihe lijekova za hepatitis C vode u izvanbilančnoj evidenciji s obzirom da se poslovne promjene u vezi s korištenjem spomenutog lijeka evidentiraju u poslovnim knjigama nakon uspješno provedenog liječenja koje traje i do šest mjeseci. Nadalje, dovršetak izrade programskog rješenja praćenja utroška lijekova do krajnjeg potrošača (pacijenta) očekuje se tijekom 2018., te će se na taj način dobiti kompletan pregled kretanja lijeka i potrošnog medicinskog materijala od ulaska u bolničku ljekarnu do krajnjeg potrošača. Nakon navedenog, uvest će se, unutarnjim aktom, preporučene „mix-max“ količine na zalihama kako u ljekarni tako i na odjelima.

3. Vlastiti prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 3.841.254,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni pružanjem zdravstvenih usluga naplaćenih u gotovini u iznosu 2.294.741,00 kn, zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u iznosu 846.941,00 kn te zakupa u iznosu 349.969,00 kn. Opća bolnica nije donijela unutarnji akt kojim bi uredila ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 49.277.496,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 222.592,00 kn ili 0,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 46.688.338,00 kn, ostala potraživanja 1.754.349,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 834.809,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 18.107.585,00 kn ili 36,7 %, od čega se na potraživanja s rokom prekoračenja preko 180 dana odnosi 15.556.818,00 kn ili 85,9 %.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od pruženih usluga zdravstvene zaštite neosiguranim osobama u iznosu 11.064.610,00 kn, sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 3.236.339,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja od drugih osiguravajućih društava u iznosu 1.403.360,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 388.723,00 kn, Doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 270.252,00 kn, Ministarstva obrane u iznosu 210.312,00 kn i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju u iznosu 132.647,00 kn.

Na temelju odluke upravnog vijeća tijekom godine su zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana potraživanja od participacija u iznosu 294.677,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od usluga pruženih neosiguranim osobama i od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) redovno se tijekom godine upućuju opomene, tijekom 2015. su pokrenuti postupci prisilne naplate duga putem rješenja o ovrsi za potraživanja u iznosu 265.271,00 kn, a 2016. u iznosu 2.452.232,00 kn. Za dospjela potraživanja od pruženih usluga zdravstvene zaštite ustanovama s najvećim dužnikom zaključen je ugovor o priznavanju duga s obročnom otplatom u iznosu 309.337,00 kn, a za osiguranje naplate dostavljene su zadužnice.

Tijekom godine se s dužnicima usklađuju stanja (upućuju se izvodi otvorenih stavaka) i obračunavaju zatezne kamate. Do konca 2017. potraživanja su naplaćena u iznosu 13.697.511,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela ostala potraživanja odnose se na potraživanja za isplaćene predujmove u 2000. i 2001. u ukupnom iznosu 710.638,00 kn za nabavu opreme. Budući da ugovorena oprema nije isporučena, a dobavljač i nakon donesene pravomoćne presude nije postupio po istoj, odnosno nije podmirio dugovanje, Opća bolnica je, u siječnju 2014., Općinskom državnom odvjetništvu podnijela kaznenu prijavu protiv zakonskog predstavnika društva zbog osnovane sumnje kaznenog dijela prijevare u gospodarskom poslovanju, koje je utvrdilo da je za navedeno kazneno djelo prijevare nastupila zastara.

Opća bolnica nije obavljala vrijednosno usklađenje potraživanja čija je naplata nesigurna i upitna. Skreće se pozornost na odredbe članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018., kojim su propisani uvjeti za obavljanje ispravka vrijednosti, te način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama.

Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a za ugovorene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 20.446.428,00 kn, u okviru kojih su iskazana i potraživanja za usluge obavljene iznad ugovorenog limita za 2016. u iznosu 16.290.887,00 kn koje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, HZZO ne priznaje.

Opća bolnica je tijekom prethodnih godina i u 2017. otpisala potraživanja od HZZO-a za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (iznad ugovorenog limita za 2014., 2015. i 2016.) u ukupnom iznosu 33.612.269,00 kn (od čega su u 2017. otpisana potraživanja u iznosu 16.290.887,00 kn koja se odnose na 2016.). Potraživanja od HZZO-a za usluge obavljene iznad ugovorenog limita su u analitičkoj evidenciji iskazana zajedno s ukupnim priznatim potraživanjima od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda. Nadalje, radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, predlaže se na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, HZZO ne priznaje. Predlaže se i nadalje kontinuirano poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 3.2. *Opća bolnica u vezi s donošenjem unutarnjeg akta o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda u očitovanju obrazlaže da su planirani vlastiti prihodi i namjena utroška vidljivi iz financijskog plana, ali navodi da će donijeti opći akt o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda. Također, u vezi s evidentiranjem potraživanja, koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, HZZO ne priznaje, navodi da će ih evidentirati na posebnom analitičkom računu. U vezi s kontinuiranim poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Opća bolnica obrazlaže da se u cilju naplate potraživanja opomene šalju kontinuirano (najmanje dva puta godišnje), a ovršni postupci se pokreću i za iznose manje od 500,00 kn.*

Nadalje navodi, da je tijekom 2017. poslano preko 6.000 opomena u vrijednosti 2.845.000,00 kn, dok je naplaćeno 2.067 računa u vrijednosti 555.000,00 kn. U periodu od siječnja 2017. do ožujka 2018. pokrenuto je 296 ovršnih postupaka u iznosu 501.000,00 kn.

4. Rashodi i obveze

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci su za 2016. ostvareni u iznosu 360.643.537,00 kn, što je za 26.592.541,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 167.945.449,00 kn ili 46,6 % i materijalni rashodi u iznosu 125.339.936,00 kn ili 34,8 %.

U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 4.521.417,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zdravstveni zaposlenici radili više od 180 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) je propisano 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.

Ukupne obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 204.044.865,00 kn, što je za 51.916.274,00 kn ili 34,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.971.248,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 64.198.047,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.859.191,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 108.406.309,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.808.117,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 154.767.369,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 57.355.097,00 kn, od čega se na obveze s rokom prekoračenja do 180 dana odnosi 40.157.543,00 kn, s rokom prekoračenja od 181 do 360 dana 17.110.191,00 kn, dok se na obveze s rokom prekoračenja preko 360 dana odnosi 87.363,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 16.403.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 66.190.127,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.593.255,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2015. iskazan je u iznosu 679.222,00 kn. Za 2014. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 117.368.825,00 kn zbog većih prihoda od HZZO-a, za pokriće dospjelih obveza.

Vlada je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice (na prijedlog i poziv skupštine Županije od 28. siječnja 2013.), kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice na dan 31. prosinca 2012. su iznosile 170.180.220,00 kn.

Prihodi sanacije ostvareni iz državnog proračuna u 2013. i 2014. iznose 162.195.004,00 kn, čime su podmirene obveze Opće bolnice za lijekove i medicinski potrošni materijal, krv i krvne pripravke iskazane na dan 31. prosinca 2013. Otpisana potraživanja od HZZO-a u postupku sanacije iznose 28.365.223,00 kn.

Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice donijela je Vlada u travnju 2016. na prijedlog nadležnog ministarstva koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. U skladu s odredbama članka 9.a Zakona o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, Opća bolnica, Županija i nadležno ministarstvo zaključili su 4. srpnja 2016. Sporazum o međusobnim pravima i obvezama.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta, te prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2015. iznose 43.765.705,00 kn, a koncem 2016. iznose 57.355.097,00 kn.

Opća bolnica je, u siječnju 2018., izradila Analizu i ocjenu financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja što obuhvaća analizu i ocjenu financijskog stanja u razdoblju 2012.-2016., te prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja s rokovima provedbe. Na donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja kao i donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020.

Prema navedenoj Analizi u Općoj bolnici su i nakon obustave postupka sanacije nastojali provoditi zadane mjere uštede i racionalizacije poslovanja. Međutim, ravnateljstvo je utvrdilo da primjenom postojećih mjera ne može izravno utjecati na neke dijelove poslovanja koji se prvenstveno odnose na: ostvarene prihode (od HZZO-a), rashode za zaposlene (plaća i materijalna prava zaposlenika su regulirani zakonskim propisima, Kolektivnim ugovorima i odlukama Vlade) i rad na dvije lokacije što povećava rashode poslovanja i otežava rad. Projektom izgradnje nove bolnice, koji je u tijeku, riješit će se rad na jednoj lokaciji i smanjiti sadašnji troškovi rada na dvije udaljene lokacije. Dok se ne dovrši gradnja i u potpunosti sve djelatnosti ne presele na jednu lokaciju, Opća bolnica u otežanim uvjetima pruža zdravstvene usluge. Provođenjem mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja u zadanim rokovima, postepeno bi se povećavali prihodi i smanjivali pojedini troškovi, pa Opća bolnica smatra da ne bi stvarala gubitke.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Analizom i ocjenom financijskog stanja iz 2018., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

4.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je poduzela niz mjera za racionalizaciju poslovanja, no neke od mjera nisu u njenoj nadležnosti, već bi ih trebalo sustavno rješavati na nivou nadležnog ministarstva i HZZO-a.*

U vezi s navedenim obrazlaže da reguliranje statusa specijalizanata i plaćanje njihovog rada za vrijeme specijalizacije u drugim ustanovama Opću bolnicu trenutno opterećuje u iznosu 9.505.664,00 kn godišnje.

Nadalje navodi, da HZZO Općoj bolnici ne priznaje stvarno izvršeni rad već samo izvršeni rad do visine utvrđene limitom. Na temelju zaključenog ugovora o pružanju polikliničke i stacionarne zdravstvene zaštite s HZZO-om, Opća bolnica ima obvezu pružanja cjelokupne zdravstvene usluge svim pacijentima, bez obzira na nastale troškove, odnosno limite utvrđene ugovorom. Opća bolnica je nekoliko puta od HZZO-a tražila valorizaciju stvarno pruženih usluga, ali isto nije prihvaćeno. Vrijednost stvarno izvršenog rada koje je Opća bolnica morala otpisati (s obzirom da su usluge pružene iznad limita određenog od HZZO-a) u razdoblju od 2010. do 2017. ukupno iznosi 111.561.761,00 kn od čega se 16.290.887,00 kn odnosi na 2016., a 12.871.181,00 kn se odnosi na 2017. Također, ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, pacijenti s važećom karticom europskog zdravstvenog osiguranja (tzv. EHIC-a) liječe se po „subvencioniranim“ cijenama kao i osiguranici HZZO-a, a navedeno iznosi u pravilu samo 25,0 % redovne cijene. Vrijednost usluga pruženih po osnovi EHIC-a u razdoblju od 2014. do 2017. ukupno iznosi 29.900.000,00 kn, dok stvarna cijena prema HZZO-u iznosi 119.600.000,00 kn. Od navedenog, 8.300.000,00 kn (33.200.000,00 kn) se odnosi na 2016., dok se 8.100.000,00 kn (32.400.000,00 kn) odnosi na 2017.

Nadalje navodi, da bi Opća bolnica mogla pozitivno poslovati i pokriti gubitke iz prethodnog razdoblja uvođenjem sustavnih promjena koje bi se odnosile na plaćanje svih zdravstvenih usluga, valorizaciju rada specijalizanata, rad na jednoj lokaciji koji će biti moguć po dovršetku izgradnje i opremanja nove bolnice te sustavnim i objektivnim pristupom određivanja limita na razini HZZO-a.

5. Javna nabava

- 5.1. Za 2016. Opća bolnica je donijela plan nabave te deset izmjena i dopuna što je objavljeno na mrežnim stranicama. Plan nabave i izmjene sadrže podatke propisane člankom 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) koji se primjenjivao do 1. siječnja 2017., osim podatka o planiranom početku postupka nabave. Skreće se pozornost da je od 1. siječnja 2017. u primjeni novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), na temelju kojeg je donesen Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Navedeni Pravilnik stupa na snagu 1. siječnja 2018., a između ostalog propisuje sadržaj plana nabave.

Plan nabave ne sadrži oznaku računa iz računskog plana (kao poveznicu), broj pozicije, program, aktivnost, ili izvore financiranja što je sadržano u financijskom planu. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba ova dva dokumenta.

Opća bolnica je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke, redovno se ažurira i objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice. Prati se izvršenje ugovora o nabavi.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 99.528.679,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se nabava u vrijednosti 58.091.756,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava), a nabava u vrijednosti 41.436.923,00 kn na nabavu radova iznad 500.000,00 kn i usluga iznad 200.000,00 kn, za koje se prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provode propisani postupci javne nabave.

Prema evidenciji ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma čije su postupke nabave provodile druge zdravstvene ustanove određene kao središnja tijela za provođenje postupaka nabave, Opća bolnica je tijekom 2016. zaključila ukupno 171 godišnji ugovor na temelju okvirnih sporazuma u iznosu 14.828.268,00 kn, od čega tri ugovora za telekomunikacijske i poštanske usluge te usluge opskrbe električnom energijom u vrijednosti 3.969.154,00 kn, 31 ugovor za prehrambene proizvode i potrošni medicinski materijal u vrijednosti 3.320.739,00 kn, 76 ugovora za generičke lijekove i medicinski materijal za neurokirurgiju u vrijednosti 3.307.184,00 kn, četiri ugovora za nabavu goriva u vrijednosti 1.759.551,00 kn, 48 ugovora za nabavu potrošnog medicinskog materijala u vrijednosti 1.577.255,00 kn, ugovor za nabavu medicinskih plinova u vrijednosti 723.472,00 kn te osam ugovora za nabavu sredstava za dezinficiranje, čišćenje i održavanje u vrijednosti 170.913,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i izmjena sa propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže se u planu nabave navesti elemente (račun iz računskog plana, broj pozicije, program, aktivnost) kao poveznice između plana nabave i financijskog plana čime bi se olakšala usporedba financijskog plana i plana nabave.

- 5.2. *U vezi s donošenjem plana nabave i izmjena s propisanim podacima koji se odnose na podatak o planiranom početku postupka nabave, Opća bolnica obrazlaže da Plan nabave za 2017. (koje je usvojilo Upravno vijeće 31. siječnja 2017.) kao i Plan nabave za 2018. sadrže navedeni podatak. Također, navodi da će tijekom 2018. osigurati poveznicu plana nabave i financijskog plana na način da se u planu nabave navedu elementi (račun iz računskog plana, broj pozicije, program, aktivnost) čime bi se olakšala usporedba financijskog plana i plana nabave (iako nema zakonske obveze).*

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 koje se odnose na primjenu računovodstvenog načela kod evidentiranja pojedinih rashoda, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i sadržaj plana nabave, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira (zadužnica) nije ustrojena; Prihodi od financijskog rabata u iznosu 168.636,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana; Pojedini rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja jer u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi u iznosu 429.516,00 kn koji se odnose na 2016., a evidentirani su rashodi u iznosu 161.994,00 kn koji se odnose na 2015.; Zbog navedenog, ukupni rashodi su trebali biti iskazani više za 267.522,00 kn (točka 2. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 82.593.255,00 kn; Tijekom 2013. i 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 162.195.004,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 204.044.865,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 57.355.097,00 kn; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 154.767.369,00 kn; Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza; Poduzete aktivnosti za uštede u poslovanju nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 4. Nalaza)
4. Opća bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja, a osnivač i vlasnik je Županija. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti organizirane su ustrojstvene jedinice: 17 odjela, tri službe i jedan centar, dok je za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti organiziran ured ravnatelja i pet odjela. Zakonski predstavnik u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je doc. dr. sc. Irena Hrštić, dr. medicine, koja je odlukom Vlade u srpnju 2013. imenovana sanacijskom upraviteljicom, te nakon obustave postupka sanacije, imenovana je ravnateljicom u lipnju 2016. Koncem 2016. Opća bolnica je imala 1291 zaposlenika, od kojih 981 zdravstvenih. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 344.240.409,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 237.586.062,00 kn ili 69,0 %, primici od zaduživanja u iznosu 46.500.000,00 kn ili 13,5 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 34.779.046,00 kn ili 10,1 %.

Svi drugi prihodi iznose 25.375.301,00 kn i čine 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 360.643.537,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 167.945.449,00 kn ili 46,6 % i materijalni rashodi u iznosu 125.339.936,00 kn ili 34,8 %. Manjak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 16.403.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 66.190.127,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.593.255,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 49.277.496,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 222.592,00 kn ili 0,5 %. Dospjela potraživanja iznose 18.107.585,00 kn. Ukupne obveze koncem 2016. iznose 204.044.865,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 51.916.274,00 kn ili 34,1 %. Dospjele obveze iznose 57.355.097,00 kn. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na ponovljene nepravilnosti iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.