



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA ZADAR

Zadar, 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/17-04/13
URBROJ: 613-15-18-7

Zadar, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ZADAR 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 Zadar (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 18. rujna 2017. do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost u skladu s 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). Zdravstvenu djelatnost obavlja na sekundarnoj razini, što obuhvaća dijagnostiku, liječenje, medicinsku rehabilitaciju i zdravstvenu njegu bolesnika te osiguravanje boravka i prehrane bolesnika. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2011. Opća bolnica je kategorizirana kao Županijska bolnica regionalnog značenja. Osnivač Opće bolnice je Zadarska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Opće bolnice je u ulici Bože Peričića 5, Zadar.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Opća bolnica osigurava na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), drugim zdravstvenim ustanovama i dobrovoljnim osigurateljima za usluge bolničkog i konzilijarnog liječenja, ugovora zaključenih s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih projekata, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, iz sredstava osnivača u skladu s aktom o osnivanju i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Statutom. Osim navedenih, Opća bolnica ostvaruje prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora, zemljišta i prostora za postavljanje aparata za tople i hladne napitke te pružanja drugih usluga (dijetetsko savjetovanje, usluge estetske ambulante, trudnički tečajevi, čuvanje pokojnika i sterilizacija).

Unutarnje ustrojstvo uređeno je Statutom iz siječnja 2014. i izmjenama iz travnja 2016. te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz svibnja 2014. i izmjenama iz studenoga 2015. Spomenutim Pravilnikom utvrđene su unutarnje ustrojstvene jedinice (ravnateljstvo pri kojem djeluje jedinica za osiguranje i unapređenje zdravstvene zaštite, 21 odjel za obavljanje zdravstvenih djelatnosti, službe, odjeli i uredi za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti) te broj radnih mjesta s opisom poslova.

Do travnja 2016. tijela Opće bolnice bila su sanacijska ravnateljica i sanacijsko vijeće, a nakon donošenja odluke o obustavi postupka sanacije, imenovan je vršitelj dužnosti ravnatelja i druga tijela: upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo te povjerenstva za lijekove i kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad, a ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi poslovanje. Od 8. srpnja 2015. do 3. svibnja 2016., zakonska predstavnik Opće bolnice bila je sanacijska ravnateljica Andrijana Bedalov, od 4. svibnja do 28. lipnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Željko Čulina koji je 29. lipnja 2016. imenovan ravnateljem, a ravnatelj je i u vrijeme obavljanja revizije.

Koncem 2015. u Općoj bolnici je bilo 1 230 zaposlenika, od čega 960 zdravstvenih te 270 administrativno-tehničkih zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 1 224 zaposlenika, od čega 957 zdravstvenih te 267 administrativno-tehničkih zaposlenika.

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.)	1 230	1 224	99,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	905	910	101,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	891	899	100,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	14	11	78,6
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	55	47	85,4
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	270	267	99,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	474	474	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	446	446	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	335	327	97,6
4.	Broj bolesnika- slučajeva	20 184	23 798	117,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	99	99	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	99	99	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	60	70	116,7
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	16 005	17 554	109,7
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	464 317	467 204	100,6
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	2 292 066	1 578 397	68,9

Tijekom 2016. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 23 798 bolesnika ostvarilo je 119 015 bolničkih dana, odnosno prosječno pet dana po pacijentu. Prosječna iskorištenost bolničkih postelja je 69,0 %, a stolica u dnevnoj bolnici 70,7 %.

Planiranje i izvršenje plana

Prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. sanacijsko vijeće je usvojilo financijski plan i plan decentraliziranih sredstava za prva tri mjeseca 2016. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 71.479.500,00 kn. Decentralizirana sredstva za prvo tromjesečje 2016. iznose 2.022.504,00 kn. U travnju 2016. obustavljen je postupak sanacije Opće bolnice, prestalo je mirovanje osnivačkih prava, a time i izuzeća od uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda Opće bolnice u proračun Županije. Financijski plan za 2016. i projekcije plana za 2017. i 2018. usvojilo je upravno vijeće u svibnju 2016., a županijska skupština prihvatila u srpnju 2016.

Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 391.275.204,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 330.647.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 60.628.204,00 kn. Tijekom godine upravno vijeće je usvojilo više izmjena i dopuna financijskog plana. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2016. prihodi su planirani u iznosu 435.876.804,00 kn, što je za 44.601.600,00 kn ili 11,4 % više od planiranih planom, a rashodi i izdaci u iznosu 375.248.600,00 kn, što je za 44.601.600,00 kn ili 13,5 % manje od planiranih planom. Višak prihoda u iznosu 60.628.204,00 kn planiran je za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

Vrijednosno najznačajniji planirani izvor financiranja za 2016. u iznosu 280.970.000,00 kn ili 64,5 % su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (prema ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2016.). Drugi planirani izvori financiranja su sredstva pomoći državnog proračuna za podmirenje obveza iz prethodnih godina u iznosu 60.628.204,00 kn, pomoći u iznosu 39.311.600,00 kn, prihodi za posebne namjene (dopunsko osiguranje i participacije) u iznosu 32.880.000,00 kn, sredstva za decentralizirane funkcije zdravstva u iznosu 11.197.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 7.800.000,00 kn, donacije u iznosu 2.900.000,00 kn, ostali prihodi u iznosu 130.000,00 kn te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 60.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 174.150.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 143.890.000,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.176.600,00 kn. Preostali rashodi i izdaci su planirani za financijske rashode u iznosu 382.000,00 kn, izdatke u iznosu 350.000,00 kn, druge rashode u iznosu 185.000,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 115.000,00 kn.

Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2017. u iznosu 310.300.000,00 kn te za 2018. u iznosu 312.300.000,00 kn. Prihodi, rashodi i izdaci iskazani su prema proračunskim klasifikacijama.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 315.875.479,00 kn, što je za 120.001.325,00 kn ili 27,5 % manje od planiranih. Značajna odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod sredstava pomoći iz državnog proračuna koja nisu ostvarena i kapitalnih pomoći za opremanje zgrade Poliklinike koja su ostvarena za 34.367.284,00 kn ili 92,1 % manje od plana.

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 332.165.362,00 kn, što je za 43.083.238,00 kn ili 11,5 % manje od planiranih. Značajna odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine i to za završne građevinske radove na zgradi Poliklinike te nabavu medicinske i laboratorijske opreme za Polikliniku, koji su ostvareni za 36.588.557,00 kn ili 72,3 % manje od plana.

Izvešće o izvršenju financijskog plana za 2016. prihvatilo je upravno vijeće u veljači 2017., a o radu Opće bolnice za 2016. županijska skupština je izvještena u srpnju 2017.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 315.875.477,00 kn, što je za 6.128.155,00 kn ili 1,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	278.650.199,00	266.231.062,00	95,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	10.782.649,00	11.467.080,00	106,3
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	267.867.550,00	254.763.982,00	95,1
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	9.632.059,00	11.299.777,00	117,3
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	7.484.351,00	8.260.193,00	110,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	2.147.708,00	3.039.584,00	141,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	27.264.007,00	33.752.171,00	123,8
4.	Prihodi od imovine	3.270.702,00	30.122,00	0,9
5.	Pomoći	2.312.009,00	4.427.079,00	191,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	815.740,00	83.827,00	10,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	58.916,00	51.439,00	87,3
	Ukupno	322.003.632,00	315.875.477,00	98,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 254.763.982,00 kn ili 80,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 33.752.171,00 kn ili 10,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 27.359.324,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu, za 3.972.493,00 kn ili 97,2 %, ostvareni su prihodi od imovine te kazne, upravne mjere i ostali prihodi jer su u 2015. u okviru navedenih skupina prihoda ostvareni prihodi od dobiti Hrvatske agencije za lijekove i potrošni medicinski materijal (HALMED) te prihodi po izvansudskim nagodbama.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 254.763.982,00 kn ili 80,6 % ukupnih prihoda ostvareni su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza od čega se na usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite odnosi 200.359.823,00 kn (na ugovoreni limit i dodatni prihod temeljem pokazatelja učinkovitosti i kvalitete), posebne programe i aktivnosti 31.941.603,00 kn i prihode za usluge izvan ugovorenog limita 22.462.556,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2016., HZZO s Općom bolnicom nije zaključio poseban ugovor, nego je zaključeno pet dodatka ugovoru zaključenom u 2015. Prema spomenutom ugovoru i dodacima, za usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od siječnja do ožujka 2016. maksimalni mjesečni iznos sredstava (limit) iznosi 15.823.943,00 kn, a dodatni mjesečni prihod za izvršenje učinkovitosti i kvalitete 791.197,00 kn. HZZO je predujmom plaćao 80,0 % ugovorenog iznosa.

U razdoblju travanj-prosinac 2016. maksimalni mjesečni iznos sredstava iznosi 15.999.977,00 kn, a dodatni mjesečni prihod za izvršenje učinkovitosti i kvalitete 799.999,00 kn. HZZO je predumom plaćao 90,0 % ugovorenog iznosa. Iz navedenog slijedi da je 2016. Opća bolnica za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite mogla ostvariti prihode u iznosu 201.045.204,00 kn, od čega po ugovorenom limitu 191.471.622,00 kn, a pokazateljima učinkovitosti i kvalitete 9.573.582,00 kn, a ostvarila je prihode u iznosu 200.359.823,00 kn, od čega za ugovoreni limit 193.022.718,00 kn (uplata za prosinac 2015. u iznosu 3.164.789,00 kn i uplata za razdoblje siječanj-studenj 2016. u iznosu 189.857.929,00 kn), a na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete 7.337.105,00 kn.

Prihodi po posebnim programima i aktivnostima obuhvaćaju ugovorena sredstva za intervencijsku kardiologiju i posebno skupe lijekove, troškove za izvršene postupke eksplantacije, proizvedenu i isporučenu krv i krvne komponente te sredstva za sufinanciranje troškova informatizacije procesa izvješćivanja. Ovi prihodi su ostvareni u iznosu 31.941.603,00 kn od čega za posebno skupe lijekove u iznosu 26.192.461,00 kn, proizvedenu i isporučenu krv i krvne komponente u iznosu 3.290.902,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu 2.355.592,00 kn, eksplantaciju organa u iznosu 99.000,00 kn te za sufinanciranje troškova informatizacije procesa izvješćivanja u iznosu 3.648,00 kn.

Usklađenje te obračun limita i izvršenog rada od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. između Opće bolnice i HZZO-a utvrđeno je zapisnikom iz siječnja 2017. Obveza HZZO-a prema Općoj bolnici po ugovoru i dodacima ugovoru (umanjeno za ispravke u iznosu 13.694,00 kn) za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 191.457.928,00 kn, skupe lijekove 26.756.159,00 kn i usluge intervencijske kardiologije 2.282.451,00 kn odnosno ukupno 220.496.538,00 kn. Opća bolnica je za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite obračunala 243.387.159,00 kn, za skupe lijekove 26.761.716,00 kn i usluge intervencijske kardiologije 2.467.592,00 kn ili ukupno 272.616.467,00 kn. HZZO nije priznao račune koji prelaze ugovoreni limit za 52.119.929,00 kn (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 51.929.231,00 kn, skupe lijekove u iznosu 5.557,00 kn i usluge intervencijske kardiologije u iznosu 185.141,00 kn). Računi koje HZZO nije priznao su vraćeni Općoj bolnici koja je potraživanja umanjila za iznos nepriznatih računa i evidentirala ih u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prihodi od usluga izvan ugovorenog limita ostvareni su u iznosu 22.462.556,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni prema odluci o ispostavljanju računa zdravstvene zaštite za osobe s područja Europske unije u iznosu 12.435.275,00 kn te na temelju ugovora o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 7.613.453,00 kn.

Na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2016. godinu (Narodne novine 33/16), Županija je Općoj bolnici tijekom 2016. doznačila 10.733.075,00 kn, od čega 9.020.839,00 kn za financiranje rashoda za nabavu kapitalne imovine (nabava uređaja i medicinske opreme) te 1.712.236,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje. Preostali prihodi su ostvareni iz županijskog proračuna za dodatna ulaganja na Objedinjenom hitnom bolničkom prijemu (dalje u tekstu: Hitni prijem) u iznosu 414.005,00 kn, sanaciju kotlovnice (sufinanciranje zamjene energenata) u iznosu 300.000,00 kn te 20.000,00 kn za potpore neurološkom i oftalmološkom odjelu.

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 8.260.193,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od gotovinskih naknada korisnika zdravstvenih usluga koji sami plaćaju usluge u iznosu 2.481.612,00 kn, privatnih osiguravatelja u iznosu 2.270.330,00 kn te pružanja usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 1.109.812,00 kn. Prihodi su korišteni na način utvrđen Pravilnikom o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda iz srpnja 2014. Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja u iznosu 426.647,00 kn ostvareni su prema ugovorima o obavljanju usluga kliničkih ispitivanja lijekova zaključenim s društvima iz djelatnosti farmacije. Ugovoreni iznos naknade, u skladu s odredbom članka 19. Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15), raspoređuje se u omjeru 20,0 % Općoj bolnici i 80,0 % ispitivačkom timu. Naknada ispitivačima za obavljene usluge kliničkih ispitivanja je obračunavana, isplaćivana i evidentirana kao plaća.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 3.039.584,00 kn od čega od kapitalnih donacija u iznosu 2.573.067,00 kn i tekućih donacija u iznosu 466.517,00 kn. Odnose se na donacije u stvarima (oprema za različite odjele, sitni inventar, lijekovi i potrošni medicinski materijal) i novcu (za ulaganja na građevinskim objektima i nabavu opreme, stručno usavršavanje zaposlenika, organiziranje seminara i druge rashode poslovanja). Za donacije veće od 300.000,00 kn pribavljena je suglasnost nadležnog ministarstva.

Vrijednosno najznačajnije prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, u iznosu 31.794.264,00 kn, čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.957.907,00 kn, odnose se na prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite od čega za troškove specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.060.047,00 kn, troškove bolničke zdravstvene zaštite u iznosu 889.993,00 kn i uplata participacija u laboratoriju u iznosu 7.867,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni su od kapitalnih i tekućih pomoći u iznosu 4.427.079,00 kn, što je za 2.115.070,00 kn ili 91,5 % više od ostvarenih u 2015. Kapitalne pomoći u iznosu 2.944.316,00 kn su ostvarene na temelju suglasnosti i sporazuma s Ministarstvom zdravstva (za preuređenje prostora za smještaj novog CT uređaja i preseljenje stare snimaonice, nabavu radova na završetku izgradnje i stavljanje u funkciju Poliklinike i Hitnog prijema) u iznosu 1.823.316,00 kn, Grada Zadra (za financijski leasing radiološko angiografskog sustava) u iznosu 800.645,00 kn i općina Vir, Vrsi, Galovac i Pakoštane za nabavu medicinskih uređaja i opreme u iznosu 320.355,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene u iznosu 1.482.763,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći Ministarstva zdravstva na temelju suglasnosti za radove na ispitivanju statike zgrade Poliklinike, popravak uređaja za magnetnu rezonancu i provođenje pilot programa nacionalnih radioloških smjernica u iznosu 1.157.464,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje izvan radnog odnosa u iznosu 298.071,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 83.827,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 40.792,00 kn se odnose na naplaćena potraživanja putem ovrha.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.439,00 kn odnose se na pripadajuća sredstva od prodaje stanova koji su, na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama, prodani putem obročne otplate.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 332.511.411,00 kn, što je za 13.989.684,00 kn ili 4,4 % više od ostvarenih prethodne godine.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	165.502.753,00	171.230.831,00	103,5
2.	Materijalni rashodi	133.459.988,00	141.672.545,00	106,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	108.986.305,00	115.511.162,00	106,0
2.1.1.	Rashodi za lijekove	52.702.851,00	56.407.668,00	107,0
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	44.125.490,00	45.611.185,00	103,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.157.964,00	13.492.309,00	111,0
2.2.	Rashodi za usluge	18.412.429,00	20.688.086,00	112,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	6.061.254,00	5.473.297,00	90,3
3.	Financijski rashodi	4.437.600,00	362.566,00	8,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	82.749,00	178.804,00	216,1
5.	Ostali rashodi	280.937,00	172.606,00	61,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.301.481,00	18.548.009,00	139,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.456.219,00	346.050,00	23,8
	Ukupno	318.521.727,00	332.511.411,00	104,4
	Višak prihoda	3.481.905,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	16.635.934,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 171.230.831,00 kn ili 51,5 % i materijalne rashode u iznosu 141.672.545,00 kn ili 42,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.608.035,00 kn i imaju udjel 5,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 171.230.831,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 142.954.603,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.106.351,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.169.877,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 5.728.078,00 kn ili 3,5 %. Na veće rashode za zaposlene najveći utjecaj je imala isplata božićnica i naknada za korištenje godišnjeg odmora za 2016. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske. Rashodi za bruto plaće ostvareni su u iznosu 142.954.603,00 kn, od čega se na plaće za redovan rad odnosi 131.305.401,00 kn, a plaće za prekovremeni rad 11.649.202,00 kn. Opća bolnica je 2007. sa Sveučilištem u Zadru zaključila ugovor o suradnji u vezi s radom liječnika koji izvode nastavu na Odjelu za zdravstvene studije. Opća bolnica ima zaključene ugovore o radu na neodređeno vrijeme s punim radnim vremenom s jedanaest liječnika koji s navedenim sveučilištem imaju zaključene ugovore o radu na neodređeno vrijeme u kumulativnom radnom odnosu s 20,0 % radnog vremena.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za lijekove u iznosu 56.407.668,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 45.611.185,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.926.324,00 kn, ostale usluge (grafičke i tiskarske usluge, usluge čišćenja i pranja, usluge čuvanja imovine) u iznosu 5.126.361,00 kn i zdravstvene usluge u iznosu 3.597.128,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja lijekova iznosi 5.165.156,00 kn, a medicinskog potrošnog materijala 3.808.365,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 362.566,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.075.034,00 kn ili 91,8 %. U 2015. naplaćene su zatezne kamate za nepravovremeno podmirene dospelje obveze iz 2013. na temelju ovršnog rješenja i postignute izvansudske nagodbe. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na zatezne kamate u iznosu 243.788,00 kn i bankarske usluge te usluge platnog prometa u iznosu 79.506,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu 178.804,00 kn odnose se na školarine odnosno troškove za specijalistički poslijediplomski studij.

Ostali rashodi odnose se na naknade šteta pravnim osobama u iznosu 155.203,00 kn te ugovorene kazne i ostale naknade šteta na temelju pravomoćnih sudskih rješenja u iznosu 17.403,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 18.548.009,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 13.392.360,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.124.554,00 kn, investicijske radove na zgradi Poliklinike u iznosu 623.683,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 610.052,00 kn, nabavu ostale opreme u iznosu 512.480,00 kn te izradu projektne dokumentacije (za odjele infektologije i ORL) u iznosu 257.531,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 346.050,00 kn. U 2012. je putem financijskog leasinga nabavljen radiološko angiografski sustav, a sredstva za otplatu osigurana su u proračunu Grada Zadra.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 16.635.934,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 60.628.205,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 77.264.139,00 kn i čini 24,5 % ostvarenih prihoda za 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 284.648.278,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	247.554.250,00	260.001.494,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	66.015.927,00	66.015.927,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	108.157.054,00	118.092.392,00	109,2
1.3.	Postrojenja i oprema	27.477.871,00	38.040.026,00	138,4
1.4.	Prijevozna sredstva	30.464,00	18.278,00	60,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	35.739.653,00	27.164.135,00	76,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.133.281,00	10.670.736,00	105,3
2.	Financijska imovina	48.096.943,00	24.646.784,00	51,2
2.1.	Novčana sredstva	2.119.859,00	1.040.380,00	49,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostalo	3.076.872,00	5.538.392,00	180,0
2.3.	Vrijednosni papiri	18.446,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.115.843,00	17.449.070,00	41,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	765.913,00	618.942,00	80,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	10,00	0,00	-
	Ukupno imovina	295.651.193,00	284.648.278,00	96,3
3.	Obveze	73.883.258,00	92.429.867,00	125,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	73.331.786,00	91.835.555,00	125,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	204.717,00	594.312,00	290,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	346.755,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	221.767.935,00	192.218.411,00	86,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	295.651.193,00	284.648.278,00	96,3
	Izvanbilančni zapisi	22.762.900,00	99.165.646,00	435,6

Vrijednost imovine koncem 2016. iznosi 284.648.278,00 kn, što je za 11.002.915,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na početak godine, a čini je nefinancijska imovina u iznosu 260.001.494,00 kn i financijska imovina u iznosu 24.646.784,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 118.092.392,00 kn, zemljišta u iznosu 66.015.927,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 38.040.026,00 kn. Tijekom 2016. nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 158.619.804,00 kn, a značajnije nabave odnose se, unutar zaliha na lijekove u iznosu 62.083.101,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu 46.284.111,00 kn, te na medicinsku i drugu opremu u iznosu 21.192.265,00 kn. Nabava i donacije lijekova i potrošnog medicinskog materijala, prehrambenih artikala, goriva i sitnog inventara iskazuje se na zalihama materijala za redovne potrebe, a u trenutku utroška tih zaliha na odjelima iskazuju se rashodi na računima rashoda u skladu s odredbom članka 20. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prema kojoj se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Prosječna vrijednost zaliha potrošnog medicinskog materijala iznosi 6.445.439,00 kn, a lijekova 1.781.402,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 23.606.404,00 kn i manja su za 22.352.224,00 kn ili 48,6 % u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosila 45.958.628,00 kn.

Na znatno smanjenje potraživanja utjecalo je usklađenje potraživanja s HZZO-om za pružene usluge po ugovoru i dodacima ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, potrošnje skupih lijekova i usluga intervencijske kardiologije za 2015. i 2016., na način da su potraživanja od HZZO-a u iznosu 76.137.540,00 kn isknjižena s bilančnih pozicija i evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa. Od ukupnih potraživanja na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 17.449.070,00 kn, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja 5.538.392,00 kn, a na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 618.942,00 kn. Vrijednosno najznačajnija, odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 15.139.075,00 kn, od čega potraživanja prema zaključenim ugovorima (o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, nacionalnim programima prevencije i ranog otkrivanja bolesti, laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite) i odlukama iznose 9.864.403,00 kn, a za dopunsko zdravstveno osiguranje 5.274.672,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 9.536.791,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 92.429.867,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 18.546.609,00 kn ili 25,1 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 77.307.246,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 14.186.809,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 594.312,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 252.415,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 89.085,00 kn. Dospjele obveze iznose 57.101.728,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na nabavu lijekova u iznosu 36.371.851,00 kn i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 19.229.455,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa koncem 2016. iznosi 99.165.646,00 kn. U vrijednosno značajnijem iznosu se odnose na potraživanja od HZZO-a za račune koji prelaze maksimalno ugovoreni iznos sredstava (limit) za 2014., 2015. i 2016. u iznosu 91.987.777,00 kn te ovršne postupke za naplatu kamata i sudskih sporova za naplatu šteta u iznosu 7.150.634,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2016., stanje izvanbilančnih zapisa je veće za 76.402.744,00 kn zbog evidentiranja računa HZZO-a koji prelaze limit i sudskih sporova u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Opće bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice i provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, rukovoditeljima službi za ekonomsko gospodarske te pravne, kadrovske i opće poslove i drugim zaposlenicima Opće bolnice 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, unutarnje ustrojstvo, rashode, obveze i javnu nabavu.

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

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

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Opća bolnica ima otvoren jedan žiro račun za redovno poslovanje
- koeficijenti složenosti poslova za radna mjesta utvrđeni su u skladu s propisima koji uređuju naziv radnih mjesta i koeficijente složenosti poslova u javnim službama; Radni odnos zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu uređeni su u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti; Pri zapošljavanju pribavljena je prethodna suglasnost nadležnog ministra
- u državni proračun uplaćen je pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava roba, radova i usluga i nadalje se obavlja dijelom bez propisanih postupaka javne nabave

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. Nakon obustave postupka sanacije u Općoj bolnici je konstituirano upravno vijeće. Odredbom članka 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) te radnika ustanove (dva člana).

Također, prema odredbama članka 69. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) u upravnom vijeću zdravstvenih ustanova dva su člana predstavnici radnika, a isto je propisano odredbama statuta Opće bolnice. Župan je koncem travnja 2016. donio rješenje o imenovanju predsjednika i dva člana upravnog vijeća predstavnika osnivača, jednog člana imenovalo je stručno vijeće Opće bolnice dok drugi član, predstavnik zaposlenika, nije imenovan. U Općoj bolnici nije utemeljeno radničko vijeće niti su provedeni izbori za izbor predstavnika radnika u upravnom vijeću te stoga upravno vijeće ima četiri umjesto pet članova. Upravno vijeće donosi statut uz suglasnost osnivača, druge opće akte, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, a obavlja i druge poslove određene Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i statutom. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad, stoga Državni ured za reviziju predlaže u upravnom vijeću imenovati predstavnika zaposlenika kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i Statuta Opće bolnice.

2.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je predstavnicima sindikata ukazivano na potrebu provođenja izbora za radničko vijeće i sudjelovanje radnika u odlučivanju.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 332.511.411,00 kn, što je za 13.989.684,00 kn ili 4,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 171.230.831,00 kn ili 51,5 % i materijalni rashodi u iznosu 141.672.545,00 kn ili 42,6 %.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 11.649.202,00 kn. Prekovremeni rad za 898 zdravstveno osoblje je trajao do 1 247 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) 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.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.926.324,00 kn. Odnose se na održavanje postrojenja i opreme u iznosu 5.619.817,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.251.624,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 54.883,00 kn. Tekuće i investicijsko održavanje financirano je iz vlastitih prihoda u iznosu 4.827.080,00 kn, decentraliziranih sredstava u iznosu 1.712.236,00 kn i Ministarstva zdravstva u iznosu 387.008,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 2016. nije donesen. Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u skladu s planom i programom mjera zdravstvene zaštite i mreži javne zdravstvene službe, županije i gradovi osiguravaju sredstva za investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova (prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava). Zdravstvena ustanova treba donijeti plan tekućeg i investicijskoga održavanja, koji treba biti usklađen s financijskim planom, a plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja, određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati ulaganja prethodnih godina, odrediti prioritete razvoja te donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja.

- 3.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je njena zakonska obveza pružati neprekidno zdravstvenu zaštitu tijekom 24 sata, tijekom cijele godine, radom u jednoj, dvije ili više smjena, pomakom radnog vremena, pripravnosti ili dežurstvom u skladu s potrebama stanovništva i oblicima pružanja zdravstvenih usluga. Navedeno je određeno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti koji se primjenjuje kao lex specialis te Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, te navodi da su liječnici dali pisanu suglasnost za rad iznad 48 sati tjedno. U vezi s donošenjem plana tekućeg i investicijskog održavanja Opća bolnica navodi da spomenuti plan nije donesen zbog ograničenih financijskih sredstava odnosno obrazlaže da je iznimno teško u okviru sredstava kojima raspolaže planirati jednaki razvoj pojedinih odjela uzimajući u obzir stanje na odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama. Ukupan iznos utrošen za tekuće i investicijsko održavanje u najvećoj mjeri (više od 80,0 %) predstavlja neophodne popravke zbog kvarova na sofisticiranoj medicinskoj opremi i manje neophodne građevinske radove na održavanju objekata Opće bolnice koji su zbog svoje starosti i dotrajalosti podložni čestim potrebama za građevinskim intervencijama. Navodi da će 2018., u okviru sredstava koja se prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti osiguravaju za tekuće i investicijsko održavanje, donijeti plan te odrediti prioritete tekućeg i investicijskog održavanja.*

4. Obveze

- 4.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 92.429.867,00 kn, što je za 18.546.609,00 kn ili 25,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 91.835.555,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 594.312,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 57.101.728,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 16.522.637,00 kn, od 61 dana do 360 dana u iznosu 40.337.956,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 241.135,00 kn. Do konca rujna 2017. podmirene su u iznosu 57.024.836,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 16.635.934,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 60.628.205,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 77.264.139,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice (Narodne novine 48/13), kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključene su obveze Opće bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice su koncem 2013. iznosile 170.590.404,00 kn, od toga je dospjelo 151.143.098,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 120.808.338,00 kn. U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je, u skladu s odredbama Zakona o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 27/16), donijela odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice (Narodne novine 33/16), jer postupak nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka nije svrsishodno. Osnivačka prava vraćena su osnivaču, odnosno Županiji.

U postupku sanacije utrošena su značajna sredstva za podmirenje obveza Opće bolnice prema dobavljačima, dospjele obveze koncem 2016. nemaju trend rasta, ali su i nadalje značajne. Koncem 2016. ukupne obveze bile su veće od ukupnih potraživanja za 68.823.463,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 25,5 %.

Opća bolnica je tijekom 2017. na temelju analize postojećeg financijskog stanja donijela akcijski plan provedbe mjera za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno poslovanje. Plan obuhvaća administrativne mjere (novi model ugovaranja i korekcije cijena dijagnostičko terapijskih postupaka), organizacijske mjere (nova organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta), mjere racionalizacije poslovanja (praćenje stanja zaliha, povećanje broja postupaka u dnevnoj bolnici i jednodnevnoj kirurgiji, praćenje potrošnje lijekova i medicinskog materijala, racionalizacija dijagnostičkih postupaka, kontrola broja zaposlenih). Također, obuhvaća mjere za povećanje prihoda (efikasnija naplata potraživanja, tržišni nastup za medicinske usluge izvan sustava HZZO-a, tržišni nastup za nemedicinske usluge, praćenje pacijenata koji dolaze iz drugih područnih ureda HZZO-a, predlaganje projekata za dobivanje sredstava Europske unije, praćenje i izvještavanje o poslovanju po ustrojstvenim jedinicama). Za provođenje svake predviđene mjere Akcijskim planom su utvrđeni rokovi i način provedbe te osobe zadužene i odgovorne za provođenje mjera.

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.

4.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da kontinuirano provodi i prati provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog financijskog rezultata utvrđenim Akcijskim planom iz 2017. Nadalje obrazlaže da je Akcijski plan koji bi generirao pokriće obveza u razdoblju tri godine nemoguće provesti bez povećanja prihoda od HZZO-a uz neophodnu korekciju cijena dijagnostičko terapijskih skupina i postupaka. Također navodi da bi plaćanje temeljem fakturirane realizacije odnosno ostvarenog programa rada trebalo dovesti do restrukturiranja, uravnoteženosti tekućih prihoda i rashoda te bi se, u periodu od tri godine, osigurao višak sredstava za pokriće manjka proteklih godina.*

5. Javna nabava

5.1. Planom nabave za 2016. te njegovim izmjenama i dopunama, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 140.806.750,00 kn. Plan nabave obuhvaća postupke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u kojima je Bolnica naručitelj kao i objedinjenu nabavu putem središnjeg tijela za javnu nabavu (druge zdravstvene ustanove) te postupke prema općem aktu za bagatelnu nabavu. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. zaključeni su ugovori o javnoj nabavi u vrijednosti 54.285.595,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 20.929.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je i objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te registri za bagatelne nabave i ugovore do 20.000,00 kn.

Evidencija o praćenju izvršenja ugovora ustrojena je samo za lijekove i potrošni medicinski materijal u centralnoj ljekarni gdje se informatički prati po svakom pojedinom ugovoru. Zbog nedovoljne koordinacije između centralne ljekarne i odsjeka za nabavu te izostanka donošenja internih procedura za pojedine vrste roba, radova i usluga, kako je propisano u knjizi/mapi procesa donesenih tijekom sanacije, Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom urediti procese nabave od planiranja do realizacije nabave. Također, predlaže ustrojiti evidenciju za praćenje izvršenja i ostalih ugovora o javnoj nabavi.

Opća bolnica nije određena kao središnje tijelo za javnu nabavu, a postupke nabave, prema odluci nadležnog ministarstva o nastavku provedbe zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu iz ožujka 2015., provodi samo iznimno za neophodne količine do zaključivanja okvirnih sporazuma od strane nadležnog središnjeg tijela za javnu nabavu. Nakon provedenih postupaka zajedničke nabave, koje su provela središnja tijela za nabavu (druge zdravstvene ustanove), Opća bolnica je u 2016. zaključila 148 ugovora za nabavu u vrijednosti 23.124.820,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Također, u vezi s nabavom lijekova velike vrijednosti Opća bolnica je do okončanja postupaka nabave koje provodi, lijekove nabavljala od dobavljača s kojima ima zaključene ugovore iz ranijih godina o čemu je u lipnju 2016. sastavljen zapisnik.

Propusti su uočeni kod provođenja nabave dijela lijekova, potrošnog medicinskog materijala, ostalih zdravstvenih usluga, usluga mikrobiologije i parazitologije te obrtničkih radova, određivanja predmeta nabave, objavljivanja obavijesti o zaključenju ugovora o nabavi i donošenja odluka o poništenju postupaka nabave.

Nabava lijekova za 2016. planirana je u iznosu 46.130.000,00 kn, a nabavljeni su u iznosu 62.083.101,00 kn. Od toga su eksperimentalni lijekovi u iznosu 5.584.702,00 kn nabavljeni i evidentirani prema uputi HZZO-a o posebno skupim lijekovima iz prosinca 2015. Prema okvirnim sporazumima za zajedničke nabave od rujna do konca 2016. nabavljeno je lijekova u vrijednosti 314.509,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, osim eksperimentalnih lijekova u iznosu 5.584.702,00 kn, nabavljeno je lijekova u iznosu 41.202.986,00 kn (po isteklim ugovorima iz 2014. u iznosu 4.999.634,00 kn, iz 2015. u iznosu 20.804.838,00 kn, prema narudžbenicama iz 2016. u iznosu 15.200.290,00 kn i iznad ugovorenih iznosa za bagatelnu nabavu u iznosu 198.224,00 kn). Lijekovi su nabavljeni izravnim ugovaranjem jer je Opća bolnica poništila postupke nabave dijela lijekova i nabavljala ih po cijenama iz ugovora kojima je istekao rok, a postupci zajedničke nabave, koje su provodila središnja tijela za nabavu, provedeni su sa zakašnjenjem.

Nabava potrošnog medicinskog materijala planirana je u iznosu 27.120.000,00 kn, a tijekom 2016. materijal je nabavljen u iznosu 46.271.197,00 kn. Po okvirnim sporazumima za zajedničke nabave nabavljen je materijal u iznosu 2.709.374,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeno je materijala u iznosu 24.572.627,00 kn (po isteklim ugovorima iz 2015. u iznosu 10.717.523,00 kn, iznad ugovorenih iznosa za bagatelnu nabavu iz 2015. u iznosu 665.076,00 kn, iznad ugovorenih iznosa iz 2016. u iznosu 154.837,00 kn te prema narudžbenicama iz 2016. u iznosu 13.035.191,00 kn). Potrošni materijal je nabavljen izravnim ugovaranjem jer su postupci zajedničke nabave, koje su provodila središnja tijela za nabavu, provedeni sa zakašnjenjem.

Rashodi za usluge mikrobiologije i parazitologije ostvareni su u iznosu 1.838.494,00 kn, a za ostale zdravstvene usluge u iznosu 1.719.421,00 kn. Za nabavu usluga mikrobiologije i parazitologije u 2015. proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na vrijeme od dvije godine. Zaključen je okvirni sporazum i ugovori u travnju 2015. i travnju 2016. svaki za nabavu u vrijednosti 1.153.339,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. usluge mikrobiologije i parazitologije nabavljene su u većem iznosu od ugovorenog za 685.155,00 kn ili 59,4 %. Za ostale zdravstvene usluge u iznosu 1.719.421,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvarene su u iznosu 1.251.624,00 kn, od čega se na obrtničke radove na odjelima i zgradi Opće bolnice odnosi 456.187,00 kn. Nabava ovih radova obavljena je na temelju narudžbenica i računa.

Prema odredbama unutarnjeg Pravilnika o bagatelnoj nabavi, naručitelj dostavlja poziv za dostavu ponuda na adrese i objavljuje ga u dnevnom tisku ili internetskim stranicama za procijenjenu vrijednost nabave do 200.000,00 kn za robu i usluge i do 500.000,00 kn za radove, a odluku o odabiru ponude donosi ravnatelj.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), Opća bolnica je kao javni naručitelj obveznik primjene navedenog Zakona.

Za izvođenje radova na adaptaciji prostora za smještaj CT uređaja i preseljenje stare snimaonice planirana su sredstva u vrijednosti 400.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 845.195,00 kn. U postupku nabave provedenom u lipnju 2016. prema općem aktu za bagatelnu nabavu, izabrana je ponuda i ugovoreni radovi u vrijednosti 549.853,00 kn, odnosno 687.317,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nadležno ministarstvo je u kolovozu 2016. za navedene radove i stručni nadzor osiguralo financijska sredstva u iznosu 711.692,00 kn. Na temelju izvješća nadzornog inženjera, tijekom izvođenja radova, izvoditelju je upućen poziv za dostavu ponuda za više izvedene i dodatne radove. Dodatak ugovoru zaključen je u listopadu 2016. u iznosu 126.303,00 kn, što je 23,0 % osnovnog ugovora. Za ukupno obavljene radove izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 845.195,00 kn. Rashodi za stručni nadzor iznose 45.925,00 kn. Zbog toga što planom nabave nije točno odredila vrijednost nabave, Opća bolnica je primijenila postupak propisan općim aktom za bagatelnu nabavu, a trebala je provesti jedan od postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj dostavlja poziv na nadmetanje, a izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora.

Obavijesti o zaključenju ugovora za nabavu prehrambenih artikala, lijekova s djelovanjem na probavni sustav i sustav žlijezda s unutarnjim lučenjem nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanim rokovima. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obvezan je za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Tijekom 2016. u tri otvorena postupka javne nabave planirana je, po grupama, nabava lijekova za liječenje zloćudnih bolesti i imunosupresiva, lijekova s djelovanjem na krv i krvotvorne organe te lijekova za liječenje sustavnih infekcija procijenjene vrijednosti 30.160.000,00 kn. U sva tri postupka dostavljene su valjane ponude u svibnju 2016., ugovori u iznosu 26.646.263,00 kn nisu zaključeni nego su u ožujku 2017. postupci poništeni, osim za jednu grupu lijekova s djelovanjem na krv i krvotvorne organe u vrijednosti 72.996,00 kn. Odluke o poništenju ne sadrže obrazloženje zakonskih odredbi odnosno okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno drugačije dokumentacije za nadmetanje. Prema odredbi članka 100. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave ako postanu poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno drugačijeg poziva na nadmetanje i/ili dokumentacije za nadmetanje da su bile poznate prije. Nadalje, člankom 101. propisano je da u odluci o poništenju javni naručitelj navodi obrazloženje razloga poništenja iz članka 100. Zakona. U dva postupka isti žalitelj je podnio žalbe koje su zaključcima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave u travnju 2017. odbačene zbog neurednosti.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se uređuju pitanja nabave roba, radova i usluga, slanja obavijesti o dodjeli ugovora te sadržaj odluke o poništenju postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave robe, radova i usluga, objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima te u odlukama o poništenju navoditi obrazloženje razloga za poništenje postupka javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2018. započelo praćenje realizacije plana nabave te izvršenja i plaćanja ugovora. Nadalje navodi da je ugovorena nadogradnja knjigovodstvenog softvera koji treba ujediniti podatke materijalnog i financijskog knjigovodstva s podacima javne nabave i zaključenih ugovora. Zaposlena je osoba na poslovima praćenja izvršenja ugovora i plana nabave, vođenja digitalnog registra ugovora o javnoj nabavi i njegove objave. Obrazlaže da su razlog neprovođenja određenih postupaka, odnosno izravnog ugovaranja dugotrajni postupci objedinjene nabave, a da su planom nabave za 2018. obuhvaćeni svi postupci nabave za koje su ugovori istekli neovisno o tome je li predmet nabave određen za objedinjenu nabavu za koje postupak nabave treba provesti središnje tijelo za provedbu nabave. Također obrazlaže da je razlog prekoračenja ugovorenog iznosa za usluge mikrobiologije i parazitologije djelomično posljedica promjene cijena postupaka od strane HZZO-a te izmjena u količini i vrsti usluga ovisno o procedurama liječenja i dijagnostičkih postupaka određenih vrsta bolesti. Nadalje, planom nabave za 2018. korigirana je procijenjena vrijednost za nabavu usluga mikrobiologije i parazitologije te planirana nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. Opća bolnica navodi da će se definiranjem novih procedura rada i poslovnih zadataka smanjiti nastanak rizika u vezi sa zakašnjenjem objave zaključenih ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - nepravilnost utvrđena revizijom za 2011., koja se odnosi na postupke javne nabave, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 77.264.139,00 kn, što čini 24,5 % ukupnih prihoda; Tijekom 2013. i 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 120.808.338,00 kn. Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 92.429.867,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 23.606.404,00 kn, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 68.823.463,00 kn, odnosno 74,5 %, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, a poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za njihovo smanjenje (točka 4. Nalaza)
 - za nabavu lijekova u iznosu 41.202.986,00 kn, ostalih zdravstvenih usluga u iznosu 1.719.421,00 kn, usluga mikrobiologije i parazitologije u iznosu 685.155,00 kn te obrtničkih radova u iznosu 456.187,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave; Odluke o poništenju tri postupka za nabavu lijekova u vrijednosti 26.573.267,00 kn ne sadrže obrazloženje poništenja postupaka; Osim za lijekove i potrošni medicinski materijal evidencija o praćenju izvršenja ugovora o nabavi nije ustrojena; Pojedine obavijesti o zaključenju ugovora o javnoj nabavi nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanim rokovima (točka 5. Nalaza)
4. Opća bolnica je zdravstvena ustanova koja pruža usluge specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite. Zdravstvenu djelatnost obavlja na sekundarnoj razini, što obuhvaća dijagnostiku, liječenje, medicinsku rehabilitaciju i zdravstvenu njegu bolesnika te osiguravanje boravka i prehrane bolesnika te je kategorizirana kao Županijska bolnica regionalnog značenja. Sanacija Opće bolnice provedena je od travnja 2013. do travnja 2016. Koncem 2016. u Općoj bolnici bilo je 1 224 zaposlenika, od kojih su 957 zdravstveni, a 267 administrativno-tehnički. Tijekom 2016. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 23 798 bolesnika ostvarilo je 119 015 bolničkih dana, odnosno prosječno pet dana po pacijentu. Prosječna iskorištenost bolničkih postelja je 69,0 %, a stolica u dnevnoj bolnici 70,7 %. Od 1. siječnja do 3. svibnja 2016., zakonska predstavnik Opće bolnice bila je sanacijska ravnateljica Andrijana Bedalov, od 4. svibnja do 28. lipnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Željko Čulina, koji je 29. lipnja 2016. imenovan ravnateljem.

Prihodi su ostvareni u iznosu 315.875.477,00 kn, a rashodi u iznosu 332.511.411,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 16.635.934,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 60.628.205,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 77.264.139,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 254.763.982,00 kn ili 80,6 % su ostvareni od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 171.230.831,00 kn ili 51,5 % i materijalne rashode u iznosu 141.672.545,00 kn ili 42,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja koncem godine iznose 23.606.404,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2015., manja su za 22.352.224,00 kn ili 48,6 %. Na smanjenje potraživanja najviše je utjecalo usklađenje potraživanja s HZZO-om na način da je dio potraživanja isknjižen s bilančnih pozicija i evidentiran u okviru izvanbilančnih zapisa. Ukupne obveze koncem godine iznose 92.429.867,00 kn, što je za 18.546.609,00 kn ili 25,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Nepravilnost utvrđena prošlom revizijom, koja nije otklonjena, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na obveze i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.