



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DR. TOMISLAV BARDEK  
KOPRIVNICA

Koprivnica, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/17-04/25  
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE DR. TOMISLAV BARDEK KOPRIVNICA 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 Dr. Tomislav Bardek Koprivnica (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 5. listopada 2017. do 3. svibnja 2018.

## I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Koprivničko-križevačka županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja Županije i dijela Grada Ludbrega. Sjedište Opće bolnice je Željka Selinger 1, Koprivnica.

Ustrojstvo Opće bolnice je utvrđeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz veljače 2014., te dopunama Pravilnika iz travnja 2014. Radi obavljanja zdravstvenih djelatnosti, ustrojene su služba za internističke djelatnosti s četiri odjela (kardiologija, gastroenterologija, nefrologija, hemodijaliza, endokrinologija i dijabetologija, pulmologija i infektologija) te služba za kirurške djelatnosti sa pet odjela (abdominalna i dječja kirurgija, vaskularna i plastična kirurgija i urologija, traumatologija, otorinolaringologija i oftamologija, ortopedija). U okviru službi su dnevne bolnice i poliklinike. Kao samostalne djelatnosti ustrojeno je devet odjela (anesteziologija, reumatologija i intenzivno liječenje, pedijatrija, ginekologija i opstetricija, neurologija, psihijatrija, fizikalna medicina i rehabilitacija, radiologija, transfuzijska medicina, patologija i citologija) te centralni operacijski blok i centralna sterilizacija, medicinsko-biokemijski laboratorij, bolnička ljekarna te centar za hitnu medicinu. Za obavljanje administrativno tehničkih djelatnosti ustrojena su tri odjela u okviru kojih su ekonomsko-financijski poslovi, tehnički, uslužni i informatički poslovi te poslovi zaštite na radu.

Tijela upravljanja Opće bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja za sestrinstvo, pravne poslove te kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od siječnja 2015. do 9. kolovoza 2016. zakonska predstavnik Opće bolnice je bila sanacijska upraviteljica Sandra Sinjeri, dipl. oec., a od 10. kolovoza 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja odnosno ravnatelj je Mato Devčić, dr. med. specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja. Koncem 2015. u Općoj bolnici je bilo 797, a koncem 2016. je bilo 815 zaposlenih, od čega 620 zdravstvenih i 195 administrativno tehničkih.

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

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	797	815	102,3
1.1.	Zdravstveni radnici na neodređeno vrijeme	566	588	103,9
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	564	586	103,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni radnici na određeno vrijeme	24	32	133,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	207	195	94,2
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	356	357	100,3
2.	Ugovoreni broj postelja	308	308	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	238	243	102,1
4.	Broj bolesnika - slučajeva	16 168	15 238	94,2
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	116	116	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	116	116	100,0
3.	Popunjeni broj postelja stolica u dnevnoj bolnici	52	71	136,5
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	12 608	17 810	141,3
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	372 280	382 053	102,6
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	653 662	617 602	94,5

### Planiranje i izvršenje plana

Opća bolnica je donijela financijski plan za 2016. i projekcije plana za 2017. i 2018. te tri izmjene spomenutih planova. Financijskim planom su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 200.514.680,00 kn, a prema projekcijama za 2017. u iznosu 180.404.000,00 kn i za 2018. u iznosu 177.534.500,00 kn.

Prema zadnjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 182.701.540,00 kn, što je za 17.813.140,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih financijskim planom. Najveće smanjenje prihoda se odnosi na planirane prihode od pomoći iz državnog proračuna za izgradnju odjela pedijatrije za 16.981.500,00 kn ili 97,7 %, odnosno rashode koji su planirani za spomenutu izgradnju. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 41.285.780,00 kn financijskim planom za 2016. nije planirano. Prihodi od HZZO-a su planirani u iznosu 145.997.820,00 kn ili 79,9 % planiranih prihoda. Prihodi iz županijskog proračuna planirani su u iznosu 11.900.000,00 kn i vlastiti prihodi u iznosu 4.112.600,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 111.569.750,00 kn ili 61,1 %, materijalni rashodi u iznosu 57.728.432,00 kn ili 31,6 %, izdaci za otplatu kredita u iznosu 7.870.500,00 kn ili 4,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.224.758,00 kn ili 2,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Donesene su projekcije i izmjene projekcija financijskog plana za 2017. i 2018. Prema zadnjim izmjenama iz prosinca 2016. za 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 180.790.121,0 kn. Za 2018. prihodi su planirani u iznosu 185.721.400,00 kn, rashodi u iznosu 180.721.400,00 kn i pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.000.000,00 kn.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 172.646.705,00 kn, što je za 10.054.835,00 kn ili 5,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na prihode od HZZO-a koji su ostvareni za 7.338.883,00 kn ili 5,0 % i prihode od pruženih usluga koji su ostvareni za 1.987.987,00 kn ili 48,3 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.673.286,00 kn, što je za 2.028.254,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za zaposlene koji su ostvareni za 977.114,00 kn i materijalne rashode koji su ostvareni za 855.193,00 kn manje od planiranih.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 172.646.705,00 kn, što je za 498.182,00 kn ili 0,3 % 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	153.667.575,00	150.489.969,00	97,9
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	11.839.307,00	11.831.032,00	99,9
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	141.828.268,00	138.658.937,00	97,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.563.237,00	2.787.420,00	108,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.912.091,00	2.124.613,00	111,1
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	651.146,00	662.807,00	101,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.592.585,00	19.086.180,00	115,0
4.	Prihodi od imovine	45.036,00	18.523,00	41,1
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	248.778,00	228.523,00	91,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.676,00	36.090,00	130,4
	<b>Ukupno</b>	<b>173.144.887,00</b>	<b>172.646.705,00</b>	<b>99,7</b>

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 138.658.937,00 kn ili 80,3 % ukupnih prihoda. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 19.086.180,00 kn ili 11,1 % te prihodi iz nadležnog proračuna 11.831.032,00 kn ili 6,9 % ukupnih prihoda.

Drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, pomoći, imovine te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 3.070.556,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 1,7 %.

Prihodi iz nadležnog proračuna su ostvareni iz proračuna Županije za otplatu kredita iz prethodnih godina u iznosu 7.882.350,00 kn, ulaganja u izgradnju kotlovnice u iznosu 3.498.449,00 kn te nabavu medicinske i računalne opreme u iznosu 447.733,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 2.500,00 kn. Od toga se na decentralizirana sredstva odnosi 11.380.799,00 kn i na vlastita sredstva Županije 450.233,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza ostvareni su u iznosu 138.658.937,00 kn. Od toga se na prihode na temelju zaključenih ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika iz 2015. i 2016. odnosi 128.185.060,00 kn. Ugovoreni korigirani limit za 2016. za financiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 124.337.054,00 kn i za posebno skupe lijekove u iznosu 3.288.772,00 kn.

Za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja tijekom 2016., Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu 133.745.315,00 kn, što je više od limita za 9.408.261,00 kn. HZZO nije Općoj bolnici priznao račune u iznosu 9.408.261,00 kn. Potraživanja za navedene usluge prema HZZO-u, Opća bolnica nije isknjižila iz svojih poslovnih knjiga. Za skupe lijekove ispostavljeni su računi u iznosu 2.935.319,00 kn, što je manje od ugovorenoga za 353.453,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi od HZZO-a odnose se na dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 3.886.329,00 kn te za pružene usluge inozemnim osiguranicima u iznosu 3.092.013,00 kn i glavarinu u iznosu 1.939.723,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 2.124.613,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su od privatnog osiguravatelja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 871.985,00 kn, zdravstvenih i nezdravstvenih usluga (participacija, naknada za smještaj uz dijete), koje korisnici plaćaju sami u iznosu 405.807,00 kn, sistematskih pregleda u iznosu 362.994,00 kn, najamnina u iznosu 252.572,00 kn i od zaposlenika za prehranu u iznosu 78.300,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja su ostvareni u iznosu 15.892,00 kn na temelju obračuna za 2015. i 2016. Od toga se ispitivačima raspodjeljuje 80,0 % i Općoj bolnici 20,0 %.

Prihodi od donacija u iznosu 662.807,00 kn odnose se na primljenu medicinsku opremu i drugu imovinu od trgovačkih društava i neprofitnih organizacija u vrijednosti 617.623,00 kn i edukaciju zdravstvenog osoblja u iznosu 45.184,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 19.086.180,00 kn, što je za 2.493.595,00 kn ili 15,0 % više u odnosu na 2015., zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 17.460.742,00 kn od HZZO-a, sufinanciranja cijena zdravstvenih usluga i participacije u iznosu 750.550,00 kn, naknade štete u iznosu 299.045,00 kn, povrata sredstava za dežurstva specijalizirana u iznosu 217.590,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zamjenu stolarije i ugradnju kolektora u iznosu 216.058,00 kn, plaće pripravnika u iznosu 52.506,00 kn i naknade za rad sanacijskog vijeća u iznosu 28.367,00 kn.

Pomoći u iznosu 228.523,00 kn su ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osoba na stručnom osposobljavanju.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 36.090,00 kn ostvareni su od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 28.314,00 kn i prodaje medicinske opreme u iznosu 7.776,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 180.673.286,00 kn, što je za 960.109,00 kn ili 0,5 % 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	108.559.839,00	110.592.636,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	56.174.650,00	56.873.239,00	101,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	42.325.128,00	42.188.813,00	99,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	12.340.105,00	13.051.796,00	105,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	20.287.136,00	20.455.099,00	100,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	9.697.887,00	8.681.918,00	89,5
2.2.	Rashodi za usluge	8.757.976,00	9.890.023,00	112,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.091.546,00	4.794.403,00	94,2
3.	Financijski rashodi	237.898,00	126.491,00	53,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima	165.183,00	176.229,00	106,7
5.	Ostali rashodi	51.986,00	50.986,00	98,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.583.990,00	5.036.636,00	76,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.939.631,00	7.817.069,00	98,5
	Ukupno	179.713.177,00	180.673.286,00	100,5
	Manjak prihoda	6.568.290,00	8.026.581,00	122,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 110.592.636,00 kn ili 61,2 % i za materijalne rashode u iznosu 56.873.239,00 kn ili 31,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 13.207.411,00 kn i imaju udjel 7,3 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 92.259.185,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.859.916,00 kn te ostale rashode za zaposlene (nagrade, otpremnine, naknade za bolest, godišnji odmor) u iznosu 3.473.535,00 kn.

U kumulativnom radnom odnosu su dvije zaposlenice, koje su s Općom bolnicom zaključile ugovore za nepuno radno vrijeme (38 sati tjedno).

Troškovi u vezi specijalističkog usavršavanja zaposlenice, koja je u siječnju 2016. otkazala ugovor o radu, obračunani su u iznosu 129.426,00 kn. Prema izvansudskoj nagodbi koju je Opća bolnica, na temelju odluke sanacijskog vijeća, u ožujku 2016. zaključila s bivšom zaposlenicom, naknada štete je utvrđena u visini 50,0 % ostvarenih troškova specijalizacije odnosno u iznosu 64.713,00 kn. Razlozi umanjenja naknade štete nisu utvrđeni.



Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 42.188.813,00 kn, usluge 9.890.023,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.975.491,00 kn, premije osiguranja u iznosu 890.559,00 kn, rashode za zaštitu radne okoline u iznosu 436.050,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 304.783,00 kn te druge materijalne rashode (upravne i administrativne pristojbe, naknade članovima sanacijskog i upravnog vijeća, reprezentacija) u iznosu 187.520,00 kn.

Rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 20.455.099,00 kn i lijekove u iznosu 13.051.796,00 kn čine 95,5 % rashoda za materijal i energiju. U odnosu na prethodnu godinu najviše su povećani rashodi za usluge za 1.132.047,00 kn ili 12,9 %.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 176.229,00 kn odnose se na rashode za školarine za poslijediplomske studije i specijalizacije liječnika.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za dodatna ulaganja u izgradnju kotlovnice u iznosu 3.498.449,00 kn i nabavu medicinske opreme u iznosu 1.247.787,00 kn (od toga je vrijednost donacija opreme 574.160,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.817.069,00 kn se odnose na otplatu kredita iz 2005. Sredstva za otplatu kredita su osigurana u županijskom proračunu iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu.

Manjak prihoda za 2016. iznosi 8.026.581,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 47.851.470,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 55.878.051,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 129.278.352,00 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	107.056.788,00	106.043.998,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.146.746,00	5.146.746,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	84.245.223,00	86.471.215,00	102,6
1.3.	Postrojenja i oprema	9.384.011,00	6.090.721,00	64,9
1.4.	Prijevozna sredstva	52.989,00	26.544,00	50,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	946.039,00	946.039,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.281.780,00	7.362.733,00	101,1
2.	Financijska imovina	15.795.652,00	23.234.354,00	147,1
2.1.	Novčana sredstva	705.335,00	719.958,00	102,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	195.760,00	226.609,00	115,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	627.753,00	627.753,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.599.657,00	21.029.619,00	154,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	667.147,00	630.415,00	94,5
	Ukupno imovina	122.852.440,00	129.278.352,00	105,2
3.	Obveze	59.409.300,00	59.734.276,00	100,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.505.840,00	59.572.794,00	118,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.081.205,00	161.482,00	14,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.822.255,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	63.443.140,00	69.544.076,00	109,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	122.852.440,00	129.278.352,00	105,2

Vrijednosno najznačajniju imovinu čine građevinski objekti u iznosu 86.471.215,00 kn ili 66,9 %. Druga vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na opremu u iznosu 6.090.721,00 kn, zemljište u iznosu 5.146.746,00 kn i računalne programe u iznosu 3.467.106,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je 946.039,00 kn, a odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju jedinice za pedijatriju i provedbu programa energetske učinkovitosti centralne bolničke zgrade. Radovi nisu započeti jer nisu osigurana sredstva.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 21.886.643,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 7.424.079,00 kn ili 51,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.029.619,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stanova sa stanarskim pravom i opreme) u iznosu 630.415,00 kn te potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu 226.609,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 18.372.998,00 kn i ona su u odnosu na prethodnu godinu veća za 65,1 %. Od toga se na potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite i usluge iznad ugovorenog limita odnosi 14.001.837,00 kn. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada, prekoračenje limita za 2016. iznosi 9.408.261,00 kn i za 2015. iznosi 4.593.576,00 kn. Spomenuta potraživanja su evidentirana u bilančnim evidencijama zajedno s priznatim potraživanjima od HZZO-a (u okviru limita) koja koncem 2016. iznose 1.704.214,00 kn. Druga potraživanja od HZZO-a (za dopunsko zdravstveno osiguranje, glavarinu, liječenje osiguranika iz inozemstva i neosiguranih osoba, eksplantacije, ozljede na radu, provođenje nacionalnih programa zaštite zdravlja) iznose 4.371.161,00 kn.

Druga potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za pružene usluge u iznosu 2.444.061,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 108.237,00 kn i participaciju u iznosu 104.323,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 7.756.622,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja iskazana su potraživanja iznad limita u iznosu 4.593.576,00 kn. Za potraživanja od pruženih usluga u iznosu 2.218.527,00 kn prekoračenje roka plaćanja je preko 180 dana.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 59.734.276,00 kn, što je za 324.976,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 59.572.794,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.482,00 kn. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 42.278.209,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 7.217.401,00 kn, od 61 dan do 365 dana u iznosu 25.805.462,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 365 dana u iznosu 9.255.346,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze su za medicinski potrošni materijal u iznosu 22.738.822,00 kn i lijekove u iznosu 13.923.343,00 kn.

Radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanja kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti Opće bolnice, na poziv Županije Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 109.117.626,00 kn, od toga je dospjelo 77.954.575,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 66.138.068,00 kn. Također su za 2014. ostvareni prihodi na temelju ugovora s HZZO-om u većem iznosu za 4.420.880,00 kn od obračunanih obavljenih usluga. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i koncem 2016. veće su u odnosu na početak godine.

Prema izvješću o ostvarenju programskih mjera koje je sastavila Opća bolnica, putem promjena u unutarnjem ustrojstvu, smanjenjem rashoda i zaliha, povećanjem prihoda i provođenjem mjera razvoja predviđene su uštede u iznosu 8.800.000,00 kn, a do konca 2015. uštede su ostvarene u iznosu 9.272.882,00 kn. Prema ocjeni nadležnog ministarstva, postupcima sanacije bolnica nisu postignuti očekivani rezultati i daljnje provođenje sanacije nije svrsishodno, te je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2016. donijela Odluku o prestanku sanacije Opće bolnice. Koncem 2016. donesen je Plan i program sanacije poslovanja Opće bolnice Dr. Tomislav Bardek Koprivnica za razdoblje 2016. - 2020. kojim su predviđene mjere i aktivnosti za uspostavljanje stabilnosti poslovanja i likvidnosti - provođenje projekata energetske učinkovitosti, kapitalna ulaganja u dnevne bolnice, jednodnevne kirurgije i palijativnu skrb radi smanjenja listi čekanja i povećanja dostupnosti bolničke zdravstvene zaštite, unutarnji ustroj i kontrole, ostvarenje vlastitih prihoda, smanjenje materijalnih rashoda te plan sanacije manjka prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima utvrđenim u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Opće bolnice i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Opće bolnice u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

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

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

### 1. Provedba naloga iz prošlih revizija.

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

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2011. naloženo je donošenje godišnjeg plana i programa rada i razvoja u skladu s odredbom članka 20. Statuta Opće bolnice; U 2014. je donesen novi Statut prema kojem upravno vijeće donosi program rada i razvoja; U skladu s člankom 13. Statuta u 2013. donesen je sanacijski program i dopune sanacijskog programa od 2013. do 2015., kojima su utvrđene mjere za provedbu sanacije te plan provođenja i praćenja ostvarenja mjera sanacije; Nakon obustave postupka sanacije, koncem 2016. donesen je Plan i program sanacije poslovanja Opće bolnice za 2016. - 2020. kojim su predviđene mjere i aktivnosti za uspostavljanje stabilnosti poslovanja i likvidnosti
- ustrojena je evidencija korištenja službenih vozila te potrošnje goriva po vozilu
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani i iskazani prihodi i rashodi u vezi primljenih donacija medicinske opreme, rashodi u vezi utrošenih lijekova i potrošnog medicinskog materijala, potraživanja za naknadu za postavljene samoposlužne automate, a obveze za primljeni kredit (glavnica) tijekom 2016. u cijelosti su podmirene
- unutarnja revizija je ustrojena 2014.; Prema Sporazumu o obavljanju poslova unutarnje revizije, koji je zaključilo deset bolnica i dom zdravlja, unutarnju reviziju za Opću bolnicu obavlja Zajednička služba za unutarnju reviziju ustrojena u okviru Opće bolnice Varaždin; Od 2014. do 2016. obavljene su četiri revizije

- rješenjima koja su ispostavljena na temelju zaključenih ugovora o radu, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova koji odgovaraju stručnoj spremi zaposlenika i dodaci s osnove posebnih uvjeta rada u skladu s propisima
- za zapošljavanje zdravstvenih i administrativno tehničkih zaposlenika na određeno i neodređeno vrijeme pribavljene su suglasnosti nadležnog Ministarstva
- za nabavu plina za grijanje, lijekova, filtra za dijalizu, mesa i mesnih prerađevina, medicinskih plinova, usluga telefonije i interneta te radova provedeni su propisani postupci javne nabave.

#### Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. naloženo je poduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja; Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 21.886.643,00 kn; U odnosu na početak godine veća su za 7.424.079,00 kn ili 51,3 %; Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 18.372.998,00 kn; Druga potraživanja iznose 3.513.645,00 kn; Dospjela potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 7.756.622,00 kn; Odnose se na potraživanja od HZZO-a za obavljene usluge iznad limita u 2015. u iznosu 4.593.575,00 kn, potraživanja od prodaje roba i usluga, participacija i zaposlenih u iznosu 2.532.632,00 kn te potraživanja od prodaje stanova u iznosu 630.415,00 kn; Potraživanja za zdravstvene usluge koje korisnik sam plaća (usluge stacionara, poliklinika, smještaj majke uz dijete) su u odnosu na početak 2016. veća za 83.144,00 kn ili 3,4 %; Dio navedenih potraživanja u iznosu 1.989.566,00 kn odnosi se na usluge koje je Opća bolnica obavila od siječnja 2009. do listopada 2015.; Za spomenuta potraživanja u više navrata dužnicima su upućene opomene dok mjere naplate nisu poduzimane; U listopadu 2016. donesene su pisane procedure za naplatu prihoda kojima su utvrđeni rokovi u kojima se dužnicima upućuju opomene, opomene pred ovrhu i pokretanja postupaka ovrhe za potraživanja iznad 500,00 kn; Potraživanja do 500,00 kn, koja nisu naplaćena nakon upućenih opomena, se nakon tri godine otpisuju; Opća bolnica je do konca 2016. radi naplate potraživanja uputila opomene, a poslovi naplate potraživanja putem ovrha ustupljeni su u ožujku 2017. odvjetničkom uredu; U veljači 2016. na temelju odluke Upravnog vijeća otpisana su potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 55.420,00 kn za obavljene usluge tijekom 2011. i 2012. pojedinačnih vrijednosti ispod 500,00 kn, što je u skladu s pisanim procedurama koje su donesene naknadno; Ispravka vrijednosti potraživanja čija je naplata nesigurna i upitna nije bilo; Opća bolnica treba sukcesivno pratiti i analizirati nenaplaćena potraživanja kako bi se izbjegle zastara i nemogućnost naplate.

#### Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza i nadalje nije cjelovit.

1.2. *Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na kraju 2017. obavljen ispravak vrijednosti potraživanja čija naplata je nesigurna i upitna, a potraživanja, koja se ne naplate nakon upućenih opomena, ustupit će odvjetničkom uredu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za proračunsko računovodstvo.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda za zaposlene u financijskim izvještajima. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 871.985,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, a spomenute prihode je trebalo iskazati u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Rashodi u vezi dodataka plaće za uvjete rada u iznosu 8.597.989,00 kn (bez dodatka za minuli rad) i plaće za prekovremeni rad u iznosu 7.501.251,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima u okviru rashoda za zaposlene i odvojeno iskazati u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Koncem 2016. u poslovnim knjigama evidentirane su zalihe medicinskog i potrošnog materijala u iznosu 2.395.939,00 kn i zalihe lijekova u iznosu 501.688,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 1.711.876,00 kn i lijekova 1.088.306,00 kn. Rashodi za medicinski i potrošni materijal te lijekove evidentirani su na temelju dokumenata koji su sastavljeni kod izdavanja iz skladišta bolničke ljekarne bolničkim odjelima, iako tada nisu utrošeni. Na bolničkim odjelima lijekovi i medicinski i potrošni materijali se čuvaju do trenutka stvarnog utroška za potrebe terapijskih postupaka. Godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. navedene zalihe na odjelima nisu popisane, te za vrijednost neutrošenih lijekova i medicinskog materijala nije napravljena korekcija rashoda i zaliha.

Primljene donacije lijekova te potrošnog i medicinskog materijala evidentirane su količinski u skladištu bolničke ljekarne. Za prihvaćanje donacija pribavljene su suglasnosti nadležnog Ministarstva. Uz donirane lijekove, Općoj bolnici nije doznačena popratna dokumentacija donatora (veledrogerija), te Opća bolnica nema podatke o cijeni doniranih lijekova. Vrijednost dobivenih lijekova Opća bolnica nije sama procijenila, te na računima glavne knjige nije evidentirala prihode, rashode niti vrijednost zaliha doniranih lijekova od HZZO-a.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Također je propisano da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi.

Prema uputi Ministarstva financija (proslijeđene zdravstvenim ustanovama putem Ministarstva zdravstva u lipnju 2017.), ustanove u zdravstvu donirane lijekove i sanitetski materijal (koje primaju od subjekata izvan sustava proračuna) evidentiraju na računu zaliha i odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja (06/29).

Prihodi i rashodi se iskazuju kod stavljanja doniranih lijekova i sanitetskog materijala u upotrebu (kod utroška) (322/06 i 29/663).

Tijekom 2016. rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 4.367.382,00 kn, koja je u cijelosti otpisana, te nema knjigovodstvenu vrijednost i sitni inventar nabavne vrijednosti 412.543,00 kn. Vrijednosno najznačajnija rashodovana oprema se odnosi na aparat za ultrazvuk srca nabavne vrijednosti 1.604.201,00 kn, aparat za anesteziju nabavne vrijednosti 647.194,00 kn, anesteziološki aparat nabavne vrijednosti 286.352,00 kn i prijenosni digitalni color doppler nabavne vrijednosti 242.414,00 kn. Odluke o rashodovanju opreme i sitnog inventara koji se ne koriste zbog dotrajalosti ili kvarova, a ekonomski nije opravdano popravljavanje, donijela je sanacijska upraviteljica odnosno ravnatelj Opće bolnice u lipnju i studenome 2016., na prijedlog povjerenstva za rashodovanje imovine. Na temelju spomenutih odluka, imovina je isknjižena iz poslovnih knjiga, iako zakonski predstavnik prethodno nije donio odluku o postupanju s rashodovanom imovinom (uništenju, prodaji, darovanju). Dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo postupanje s navedenom imovinom nema. Odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je, između ostalog, da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna imovina se, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti na temelju odluke o rashodovanju, nego izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine.

U okviru financijske imovine evidentirana je vrijednost dionica poslovne banke koncem 2016. u iznosu 621.441,00 kn. Prema obavijesti banke, Opća bolnica ima 2 355 dionica nominalne vrijednosti 400,00 kn, te njihova vrijednost na dan 31. prosinca 2016. iznosi 942.000,00 kn, što je za 320.559,00 kn više od vrijednosti dionica evidentiranih u poslovnim knjigama.

Potraživanja od HZZO-a su evidentirana u iznosu 18.372.998,00 kn i usklađena su putem izvoda otvorenih stavaka. Od toga se na potraživanja za obavljene usluge odnosno ispostavljene račune u većem iznosu od ugovorenog odnosi 14.001.837,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada, potraživanja koja HZZO ne priznaje za 2016. iznose 9.408.261,00 kn i za 2015. iznose 4.593.576,00 kn odnosno ukupno 14.001.837,00 kn. Evidentirana su u bilančnim evidencijama zajedno s priznatim potraživanjima, a trebalo ih je, radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, zasebno iskazati i evidentirati na posebnom analitičkom računu.

Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dan 31. prosinca 2016. iznose 619.327,00 kn. Odnose se na prodane stanove plaćene deviznim sredstvima u iznosu 297.750,00 kn i stanove za koje je ugovorena otplata u obrocima u iznosu 321.577,00 kn. Opća bolnica je prodavala spomenute stanove od 1992. do 1995.

Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97-Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kupci su cijenu stana mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja).



Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Općoj bolnici obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Obveznice nisu izdane. Opća bolnica je ostvarila vlasništvo obveznica Republike Hrvatske u obliku knjižnih potraživanja kod više poslovnih banaka. Stanje evidentiranih potraživanja u glavnoj knjizi nije usuglašeno s poslovnim bankama. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju predlaže usklađenje stanja potraživanja s poslovnim bankama te poduzimanje radnji za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

Za 41 stan je ugovorena obročna otplata od 26 do 32 godine. U skladu sa spomenutim Zakonom, cijena stanova je utvrđena u domaćoj valuti (HRD) uz obvezu provedbe revalorizacije. Za provedbu revalorizacije primjenjuje se indeks vrijednosti HRD prema DEM po srednjem deviznom tečaju Narodne banke Hrvatske. Za 18 stanova, koji su prodani od 1994. do 1996., u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja u visini revalorizirane vrijednosti do konca ugovorenog roka otplate u iznosu 256.049,00 kn. Za 23 stana, koji su prodani 1992. i 1993., kada je domaća valuta bila hrvatski dinar, evidentirana su nerevalorizirana potraživanja do konca otplate, koja na dan 1. siječnja 2016. iznose 70.882,00 kn. Revalorizacija obroka se obračunava mjesečno, te su tijekom 2016. na temelju obračuna revalorizacije evidentirana potraživanja u iznosu 33.076,00 kn. Otplaćeno je 38.430,00 kn, te su potraživanja na dan 31. prosinca 2016. evidentirana u iznosu 65.528,00 kn. Budući da revalorizacija nije obračunana na iznose nedospjelih obroka, potraživanja od prodaje stanova su iskazana u manjem iznosu za 171.789,00 kn (prema tečaju koji je korišten za obračun revalorizacije za prosinac 2016.).

U svrhu realnijeg iskazivanja potraživanja i ostvarenja prihoda u narednim godinama predlaže se obračun revalorizacije za obroke koji nisu dospjeli za plaćanje.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. godine iskazana su dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 630.414,00 kn. Budući da je za stanove sa stanarskim pravom ugovorena otplata u obrocima koji dopijevaju za plaćanje od 2018. do 2024., potraživanja u iznosu 298.516,00 kn nisu dospjela.

U tijeku je devet prvostupanjskih sudskih postupaka u vrijednosti 3.676.679,00 kn, a izvanbilančna evidencija sudskih postupaka nije ustrojena. Tuđa imovina na korištenju u Općoj bolnici evidentirana je u analitičkoj evidenciji koja nije povezana s glavnom knjigom. Spomenuta evidencija sadrži 858 predmeta. Imovini su dodijeljeni inventurni brojevi, ali nije iskazana vrijednost imovine i nema podataka o vlasnicima.

Bilanca sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. i Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže vrijednost odnosno podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima niti o tuđoj imovini na korištenju.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, račun 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Odredbama članaka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za bruto plaće zaposlenika i prihoda od dopunskog osiguranja na propisanim računima Računskog plana, evidentiranje rashodovanja dugotrajne imovine u poslovnim knjigama na temelju dokumenata koji potvrđuju njezino otuđenje ili uništenje, evidentiranje vrijednosti sudskih sporova i tuđe imovine na korištenju u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također nalaže lijekove te medicinski i potrošni materijal evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a primitak i utrošak doniranih lijekova te potrošnog i medicinskog materijala u skladu s uputom Ministarstva financija. Predlaže se evidentiranje rashoda za lijekove i potrošni medicinski materijal u trenutku utroška na bolničkim odjelima, utvrđivanje vrijednosti primljenih donacija lijekova i potrošnog medicinskog materijala te evidentiranje utroška u glavnoj knjizi na računima prihoda i rashoda. Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada, HZZO ne priznaje.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2016. je obavljen, ali nije cjelovit jer nije popisana imovina u pripremi, koja se odnosi na projektnu dokumentaciju za izgradnju jedinice za pedijatriju (samostojeći objekt površine 1 800 m<sup>2</sup> povezan s postojećom bolničkom zgradom) knjigovodstvene vrijednosti 334.063,00 kn i za provedbu programa energetske učinkovitosti centralne bolničke zgrade knjigovodstvene vrijednosti 611.976,00 kn te stanovi u vlasništvu Opće bolnice (površine 135,8 m<sup>2</sup>) knjigovodstvene vrijednosti 385.371,00 kn.

Projektna dokumentacija za izgradnju jedinice za pedijatriju je izrađena 2013., a 2014. pribavljena je potvrda glavnog projekta i plaćeni vodni i komunalni doprinosi u iznosu 398.503,00 kn. Procijenjena vrijednost investicije je 19.747.392,00 kn. U kolovozu 2015. proveden je postupak javne nabave i odabran izvoditelj građevinskih radova u vrijednosti 14.435.776,00 kn. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske u vezi financiranja investicije Opća bolnica nije dobila, te ugovor s izabranim izvoditeljem radova nije zaključen. Potvrda glavnog projekta istekla je u svibnju 2016. U bilješkama uz financijske izvještaje za 2016., namjere Opće bolnice u vezi postupanja s imovinom u pripremi nisu obrazložene.

Prema Planu i programu sanacije poslovanja Opće bolnice Dr. Tomislav Bardek Koprivnica za razdoblje 2016. - 2020., koji je donesen koncem 2016., predviđeno je proširenje dijela pedijatrije koje ne uključuje nastavak započete investicije. Financijskim planom za 2016. i projekcijama za 2017. i 2018. realizacija navedene investicije nije predviđena.

Odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *U vezi s evidentiranjem pojedinih prihoda i rashoda, Opća bolnica u očitovanju navodi da su tijekom 2017. prihodi od dopunskog osiguranja i tijekom 2018. rashodi za plaće evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U vezi s praćenjem rashoda za medicinski potrošni materijal i lijekove, planirana je za 2018. nabava novog informacijskog sustava pomoću kojega bi se osiguralo praćenje utroška po odjelima. Na temelju Zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2017., isknjižena su na dan 31. prosinca 2017. potraživanja od HZZO-a iz 2016. i 2017. Opća bolnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i na dan 31. prosinca 2017. obračunala revalorizaciju nedospjelih potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Izvanbilančna evidencija sudskih sporova je ustrojena i utvrđena procijenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 3.019.453,00 kn.*

### 3. Rashodi za zaposlene

3.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 110.592.636,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 92.259.185,00 kn, doprinose na plaću 14.859.916,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.473.535,00 kn.

Za prekovremeni rad su isplaćene bruto plaće u iznosu 7.501.251,00 kn. Prekovremeni rad za 93 zdravstvena radnika je trajao više od 180 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.

#### - Uvećanje plaće

Osnovna plaća za devet zaposlenika uvećana je za 8,0 % odnosno 15,0 % za znanstveni stupanj magistra odnosno doktora znanosti. Rješenja o uvećanju plaća su ispostavljena za sedam zaposlenika koji su stekli znanstvene stupnjeve doktora znanosti odnosno magistra znanost te za dva zaposlenika koji su završili specijalističke studije i stekli stručne nazive magistra. Odredbama članka 54. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), utvrđeno je između ostalog da će se osnovna plaća zaposlenika uvećati za 8 % ako zaposlenik ima znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno za 15 % ako zaposlenik ima znanstveni stupanj doktora znanosti. Navedena odredba se ne odnosi na stečena zvanja po završetku specijalističkih studija.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje rješenja o uvećanju plaća odnosno obračunavanje plaća u skladu s propisima.

- Dopunski rad

Tijekom 2016. dane su suglasnosti za dopunski rad 28 zdravstvenih zaposlenika u 14 javnih i privatnih ustanova. Bolnica ima evidenciju odobrenja za dopunski rad koja sadrži podatke o osobama kojima je dano odobrenje, ustanovama u kojima je odobren dopunski rad i datumu davanja suglasnosti. Evidencija nije cjelovita jer ne sadrži podatke o datumu podnošenja zahtjeva za dopunski rad, vrsti poslova i vremenu obavljanja dopunskog rada, mjerilima za davanje odobrenja, zaključenim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama, uskrati i opozivu odobrenja. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16), poslodavac vodi posebnu evidenciju odluka o davanju, uskrati i opozivu odobrenja za dopunski rad.

Za obavljanje poslova iz djelatnosti poslodavca u javnim i privatnim ustanovama Opća bolnica je ispostavila rješenja o odobrenju rada izvan radnog vremena (dopunski rad) za 14 zaposlenika.

U zahtjevima za odobrenje dopunskog rada, koje su zaposlenici uputili zakonskom predstavniku, navedena je vrsta poslova i ustanova u kojoj se namjerava obavljati dopunski rad, ali nije naveden mjesečni broj sati niti raspored dopunskog rada.

Odredbama članka 3. Pravilnika o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca, između ostalog, utvrđeno je da se uz zahtjev treba priložiti izjava zdravstvenog radnika o mjesečnom broju sati i rasporedu dopunskog rada.

Prije ispostavljanja odobrenja za dopunski rad, Opća bolnica je s ustanovama u koje se zaposlenici upućuju na rad zaključila ugovore o poslovnoj suradnji u kojima su utvrđeni poslovi koje će zaposlenik obavljati u dopunskom radu koji može trajati do osam sati tjedno odnosno do 180 sati godišnje. Ugovori ne sadrže odredbe o radnom vremenu angažiranja zaposlenika u dopunskom radu i iznos naknade za obavljeni dopunski rad, kako je propisano odredbama članka 125.c Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14 i 70/16).

Odobrenja za dopunski rad su dana svim zaposlenicima koji su podnijeli zahtjeve. Za 14 zaposlenika dana su odobrenja za dopunski rad za obavljanje poslova izvan djelatnosti Opće bolnice u ustanovama za obrazovanje na temelju Zakona o radu (Narodne novine 93/14). U odobrenjima za obavljanje poslova iz djelatnosti i izvan djelatnosti Opće bolnice, utvrđeno je da dopunski rad može trajati najviše osam sati tjedno odnosno do 180 sati godišnje. Istodobno je 15 zaposlenih, kojima je odobren dopunski rad, tijekom 2016. ostvarilo više od 180 prekovremenih sati u vidu dežurstava, pripravnosti te rada po pozivu u okviru svog radnog mjesta u Općoj bolnici.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje sustavne evidencije o davanju, uskrati i opozivu odobrenja za dopunski rad.

- 3.2. *Opća bolnica u vezi s prekovremenim radom, između ostalog, obrazlaže da iz odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, koji je Opća bolnica zaključila s HZZO-om 2013., proizlazi obveza osiguranja provođenja kontinuiteta zdravstvene zaštite kroz 24 satno radno vrijeme.*

*Spomenuto se ne može osigurati drugačijim rasporedom radnog vremena zbog nedostatnog broja liječnika kojem je pridonijelo donošenje odluke o zabrani zapošljavanja u javnim službama i uskraćivanje suglasnosti za zapošljavanje nadležnog ministarstva. Opća bolnica smatra da postojećom organizacijom rada ispunjava zadaće za koje je osnovana, ali bez povećanja broja zaposlenih, ne može izbjeći korištenje prekovremenog rada zaposlenih.*

*U vezi s uvećanjem plaća za znanstveni stupanj zaposlenicima su ispostavljena rješenja u skladu s propisima.*

#### 4. Obveze

4.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 59.734.276,00 kn, što je za 324.976,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 59.572.794,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.482,00 kn. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 42.278.209,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 7.217.401,00 kn, od 61 dan do 365 dana u iznosu 25.805.462,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 365 dana u iznosu 9.255.346,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 8.026.581,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 47.851.470,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 55.878.051,00 kn.

Radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanja kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti Opće bolnice, na poziv Županije Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.

Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 109.117.626,00 kn, od toga je dospjelo 77.954.575,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 66.138.068,00 kn. Također su za 2014. ostvareni prihodi na temelju ugovora s HZZO-om u većem iznosu za 4.420.880,00 kn od obračunanih obavljenih usluga.

Prema izvješću o ostvarenju programskih mjera koje je sastavila Opća bolnica, putem promjena u unutarnjem ustrojstvu, smanjenjem rashoda i zaliha, povećanjem prihoda i provođenjem mjera razvoja predviđene su uštede u iznosu 8.800.000,00 kn, a do konca 2015. uštede su ostvarene kroz racionalizaciju upravljanja zaposlenicima, zalihama, utroška potrošnog materijala, povećanjem broja usluga dnevnih bolnica i jednodnevne kirurgije i provođenjem objedinjenih nabava u iznosu 9.272.882,00 kn. Prema ocjeni nadležnog ministarstva, postupcima sanacije bolnica nisu postignuti očekivani rezultati i daljnje provođenje sanacije nije svrsishodno, te je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2016. donijela Odluku o prestanku sanacije Opće bolnice. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i koncem 2016. veće su u odnosu na početak godine za 8.015.462,00 kn ili 23,4 %.

Koncem 2016. donesen je Plan i program sanacije poslovanja Opće bolnice za 2016. - 2020., kojim su predviđene mjere i aktivnosti za uspostavljanje stabilnosti poslovanja i likvidnosti - provođenje projekata energetske učinkovitosti, kapitalna ulaganja u dnevne bolnice, jednodnevne kirurgije i palijativnu skrb radi smanjenja listi čekanja i povećanja dostupnosti bolničke zdravstvene zaštite, unutarnji ustroj i kontrole, ostvarenje vlastitih prihoda, smanjenje materijalnih rashoda te plan sanacije manjka prihoda. Spomenuti Plan sadrži analizu financijskog stanja od 2012. do 2016. i financijski učinak planiranih mjera u području ostvarenja vlastitih prihoda, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te pokriva manjka. Tako je od 2017. do 2020. planirano povećati vlastite prihode s ostvarenih za 2016. za 3.413.000,00 kn te smanjiti rashode za zaposlene za 2.100.000,00 kn godišnje i materijalne rashode za 4.000.000,00 kn godišnje. Također je planirano smanjenje manjka prihoda za 18.000.000,00 kn odnosno za 2018. planiran je manjak u iznosu 37.900.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

- 4.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u siječnju 2018. Upravno vijeće donijelo akt „Analiza i ocjena financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera u Općoj bolnici Dr. Tomislav Bardek Koprivnica“. Nadalje navodi da će kontinuirano pratiti provođenje mjera i u slučaju odstupanja prilagođavati mjere novonastalim okolnostima.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Opća bolnica je donijela plan nabave za 2016. prema kojem je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 60.387.541,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga se na planiranu vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, odnosi 15.961.521,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2016. na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave zaključena su 43 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 26.293.836,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provedeno je i 50 postupaka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključena 52 ugovora u iznosu 5.336.180,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila 28.186.177,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2016. Opća bolnica je zaključila ugovore s dobavljačima za nabavu namirnica, lijekova, medicinskog potrošnog materijala, sredstava za čišćenje, električne energije, plina, goriva, poštanskih i elektrokomunikacijskih usluga te opreme na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključile kliničke bolnice, zadužene za provođenje postupaka zajedničke nabave, u iznosu 8.112.285,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju spomenutih ugovora nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 2.855.595,00 kn. Ugovori za nabavu električne energije i poštanskih usluga u iznosu 1.194.662,00 kn odnose se na cijelu 2016., a ugovori za nabavu drugih roba su zaključivani od ožujka do prosinca 2016. i na temelju tih ugovora nabavljen je plin, gorivo, telekomunikacijske usluge, namirnice i potrošni medicinski materijal u vrijednosti 1.660.933,00 kn.

U razdoblju od prestanka važenja starih ugovora do završetka postupaka novih nabava od strane nositelja zajedničke nabave, Opća bolnica je nabavljala robu samostalno na temelju važećih ugovora o nabavi zaključenih prethodnih godina, provedenih otvorenih postupaka javne nabave te prikupljanjem ponuda i izravno od dobavljača za nabave čija procijenjena vrijednost je manja od 200.000,00 kn. Postupci nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, utvrđeni su Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su plan nabave i izmjene plana nabave za 2016. te pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa objavljen je 30. prosinca 2016., te se spomenuta objava ne odnosi na 2016. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), između ostalog, naručitelj je obavezan na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja (čelnik tijela, član upravnog ili nadzornog tijela naručitelja) ili s njime povezane osobe u sukobu interesa te je navedeni popis potrebno stalno ažurirati u skladu s promjenama.

Registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016. sadrži popis zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma u vrijednosti 29.329.280,00 kn (uključivo ugovore na temelju zajedničke nabave), a ne sadrži podatke o ugovorima za izvedbeni projekt i radove na rekonstrukciji postojeće kotlovnice u vrijednosti 5.076.745,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji su zaključeni u svibnju 2016. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Evidencija o nabavama odnosno zaključenim ugovorima za robe, usluge i radove u manjoj vrijednosti od 20.000,00 kn odnosno u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00/500.000,00 kn, od lipnja do prosinca 2016. nije vođena te podaci nisu objavljeni na mrežnim stranicama. Vođenje evidencija, tromjesečno ažuriranje i objava na mrežnim stranicama utvrđeni su člankom 3. Naputka za provedbu nabave robe, usluga i radova za koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi sukoba interesa te registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno ažurirati i objavljivati obavijesti u vezi sa postojanjem ili nepostojanjem sukoba interesa te voditi registar ugovora o javnoj nabavi, okvirnih sporazuma i ugovora za jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je u ožujku 2017. donesen Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave kojim je zamijenjen Naputak za provedbu nabave robe, usluga i radova za koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Spomenutim Pravilnikom nije utvrđena obveza vođenja evidencija.*

### 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:
  - prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 871.985,00 kn te rashodi za naknade plaća za prekovremeni rad i dodatke za uvjete rada u iznosu 16.099.240,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda za zaposlene u financijskim izvještajima za 2016.; Vrijednost dionica poslovne banke iskazana je u manjem iznosu za 320.559,00 kn;  
Bilanca sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. i Bilješke uz godišnje financijske izvještaje ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima (koje prema izvanbilančnoj evidenciji sudskih postupaka iznose 3.676.679,00 kn) niti o tuđoj imovini na korištenju, za koje nije utvrđena vrijednost;  
Primljene donacije lijekova te potrošnog i medicinskog materijala evidentirane su količinski u skladištu bolničke ljekarne; Vrijednost dobivenih lijekova Opća bolnica nije sama procijenila, te na računima glavne knjige nije evidentirala prihode, rashode niti vrijednost zaliha doniranih lijekova od HZZO-a;  
Godišnji popis imovine i obveza za 2016. nije cjelovit jer nije popisana projektna dokumentacija za izgradnju jedinice za pedijatriju i za provedbu programa energetske učinkovitosti centralne bolničke zgrade knjigovodstvene vrijednosti 946.039,00 kn i stanovi u vlasništvu Opće bolnice knjigovodstvene vrijednosti 385.371,00 kn (točka 2. Nalaza)
  - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 55.878.051,00 kn, što čini 32,4 % ukupnih prihoda; U postupku sanacije tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 66.138.068,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 59.734.276,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 21.886.643,00 kn, od čega se 14.001.837,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koje HZZO ne priznaje; Poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne te su ukupne obveze na koncu 2016. veće od ukupnih priznatih potraživanja za 51.849.470,00 kn ili 86,8 %, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. (točka 4. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Osnivač je Koprivničko - križevačka županija. Od siječnja 2015. do 9. kolovoza 2016. zakonska predstavnik Opće bolnice je bila sanacijska upraviteljica Sandra Sinjeri, dipl. oec., a od 10. kolovoza 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja odnosno ravnatelj je Mato Devčić, dr. med. specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja.



Koncem 2016. Opća bolnica je imala 815 zaposlenika (620 zdravstvenih i 195 administrativno tehničkih). Djelatnosti Opće bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od HZZO-a, državnog i županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 172.646.705,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 180.673.286,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda za 2016. i iznosi 8.026.581,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 47.851.470,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.878.051,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 138.658.937,00 kn ili 80,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 110.592.636,00 kn ili 61,2 % i materijalni rashodi u iznosu 56.873.239,00 kn ili 31,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Koncem 2016. potraživanja iznose 21.886.643,00 kn i veća su za 51,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 18.372.998,00 kn i ona su u odnosu na prethodnu godinu veća za 64,2 %. Dospjela potraživanja za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2016. iznose 7.756.622,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 59.734.276,00 kn i za 0,5 % su veće u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2016. su dospjele obveze u iznosu 42.278.209,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 26.293.836,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljene robe i usluga procijenjenih pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn iznosi 28.186.177,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.