



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA I BOLNICA BRANITELJA
DOMOVINSKOG RATA OGULIN

Gospić, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/17-04/31
URBROJ: 613-11-18-13

Gospić, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE I BOLNICE BRANITELJA DOMOVINSKOG RATA OGULIN
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 i bolnice branitelja domovinskog rata Ogulin (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 6. studenoga 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu, djelatnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, palijativnu skrb, dnevno bolničku zdravstvenu djelatnost, djelatnost medicinsko biokemijske laboratorijske dijagnostike te djelatnost opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima. Osnivač Opće bolnice je Karlovačka Županija. Sjedište Opće bolnice je Bolnička ulica 38, Ogulin.

Opća bolnica obavlja zdravstvenu djelatnosti kroz 12 ustrojstvenih jedinica (odjela): odjel za opću internu medicinu (obuhvaća internu medicinu i internističke djelatnosti neurologije, psihijatrije, nefrologije te dermatologije i venerologije), odjel za opću kirurgiju (obuhvaća opću kirurgiju i kirurške djelatnosti: ortopedije i traumatologije, otorinolaringologije, oftalmologije i optometrije), ginekologiju i opstetriciju, pedijatriju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, palijativnu skrb i dugotrajno liječenje, centar za hitnu medicinu, odjel medicinsko-biokemijske laboratorijske dijagnostike i transfuzije, mikrobiološke laboratorijske dijagnostike i sprečavanja bolničkih infekcija, kliničke radiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije i Bolnička ljekarna.

Tijela Opće bolnice su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Opće bolnice. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, godišnji plan nabave i druge opće akte. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od lipnja 2015. do lipnja 2016. dužnost ravnatelja obavljala je Jadranka Francetić, spec. radiolog, od lipnja 2016. do siječnja 2017. dužnost ravnatelja obavljao je Tihomir Belina, dr. med spec. ortoped, a od siječnja 2017. ravnatelj je Josip Zorko, dr. med. spec. internist-kardiolog.

Stručno vijeće imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji odjela. Članovi stručnog vijeća raspravljaju i odlučuju o pitanjima iz područja stručnog rada, predlažu stručna rješenja u sklopu djelatnosti i stručne temelje za program rada i razvoja te mjere za unapređenje rada, daju mišljenja i prijedloge za organizaciju rada i uvjeta za razvoj zdravstvene djelatnosti, predlažu specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika i stručno usavršavanje iz područja uže specijalnosti za potrebe Opće bolnice te skrbe o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika.

Koncem 2015. u Općoj bolnici je bilo 296 zaposlenika a koncem 2016. su bila 303 zaposlenika, od čega je koncem 2015. bilo 226 zdravstvenih i 70 administrativno tehničkih zaposlenika, a koncem 2016. bilo je 229 zdravstvenih i 74 administrativno tehnička zaposlenika. Prosječni broj zaposlenih na osnovi sati rada 288. Temeljni akt Opće bolnice je Statut kojega je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2015. Drugi interni akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Opće bolnice.

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 25 581 dana bolničkog liječenja odnosno 7,07 dana po pacijentu, a od ukupno 98 ugovorenih kreveta popunjeno je 70 kreveta ili 71,4 %.

U polikliničko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 273 802 usluge odnosno 3,1 usluga po pacijentu, dok su u okviru dnevne bolnice liječena 922 pacijenata.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	296	303	102,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	212	211	99,5
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	212	211	99,5
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	14	18	128,6
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	70	74	105,7
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	98	98	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	98	98	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	72	70	97,2
4.	Broj bolesnika-slučajeva	4 236	3 620	85,5
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	16	16	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	16	16	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	4	10	250,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	168	922	548,8
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	92 768	89 600	96,6
2.	Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	478 345	273 802	57,2

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2016. donijelo je Upravno vijeće u studenom 2015. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 60.766.000,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 61.871.202,00 kn.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 49.197.122,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihodi iz HZZO-a i županijskog proračuna, prihodi od pružanja usluga, donacija i osiguranja.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 41.869.650,00 kn i materijalne rashode u iznosu 17.383.910,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 36/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. i 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 60.766.000,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 59.509.782,00 kn, što je za 2.361.420,00 kn ili 3,8 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 60.087.187,00 kn, što je za 1.784.015,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 59.509.782,00 kn, što je za 565.488,00 ili 0,9 % 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	51.659.034,00	51.348.596,00	99,4
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	2.184.900,00	2.561.078,00	117,2
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	49.474.134,00	48.787.518,00	98,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.278.620,00	1.075.812,00	84,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	774.471,00	973.531,00	125,7
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	504.149,00	102.281,00	20,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.716.848,00	6.899.639,00	102,7
4.	Prihodi od imovine	2.638,00	999,00	37,9
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	404.684,00	171.264,00	42,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.446,00	13.472,00	100,2
	Ukupno	60.075.270,00	59.509.782,00	99,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 51.348.596,00 kn ili 86,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.899.639,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, prihodi od pomoći te prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.261.547,00 kn i čine 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na sredstva HZZO-a u iznosu 48.787.518,00 kn i na decentralizirana sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 2.561.078,00 kn. Prihodi od HZZO-a ostvarena su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatka ugovoru u iznosu 43.491.882,00 kn (u okviru ovih prihoda ostvaren je dodatni prihod na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 1.260.321,00 kn te sredstva za podmirenje obveza za 2015. u iznosu 1.412.311,00 kn), na usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 4.403.711,00 kn, prihode za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 731.442,00 kn i prihode s osnove ozljeda na radu u iznosu 160.483,00 kn. U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zaključen je Ugovor s HZZO-om za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovorom i dodacima ugovoru utvrđen je maksimalno mogući mjesečni iznos sredstava koji je za prva tri mjeseca iznosio 4.162.193,00 kn, a za ostalih devet mjeseci 4.078.949,00 kn odnosno godišnji iznos 49.197.122,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016., obveza HZZO-a prema Općoj bolnici za izvršene usluge iz 2015. iznosila je početkom godine 1.412.311,00 kn. Za obavljene usluge tijekom 2016. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu 40.819.250,00 kn, plaćeno je 45.321.794,00 kn te su prema konačnom obračunu umanjeni prihodi i iskazana obveza prema HZZO-u za 2016. u iznosu 3.090.233,00 kn.

Prihodi za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 4.403.711,00 kn ostvareni su na temelju dodataka ugovoru za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalno ugovoreni iznos (provođenje dijagnostičko terapijskih postupaka, preventivnih pregleda Hrvatskih branitelja, pružanje zdravstvenih usluga strancima, posebno skupi lijekovi i drugo).

U skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) te na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Karlovačke županije, ostvarena su sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 2.561.078,00 kn. Sredstva su namijenjena za investicijsko i tekuće održavanje, nabavu nefinancijske imovine i informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.075.812,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od zakupnina i najamnina u iznosu 388.230,00 kn, privatnih osiguravatelja u iznosu 305.859,00 kn, drugih zdravstvenih organizacija u iznosu 213.607,00 kn te od donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu 102.281,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.899.639,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja 6.362.925,00 kn.

Pomoći su ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 141.264,00 kn i od grada Karlovca za nabavu rashladnog ormara u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 60.087.187,00 kn, što je za 418.448,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	40.233.324,00	40.615.290,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	16.683.174,00	16.864.964,00	101,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	10.648.567,00	10.665.106,00	100,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	2.255.662,00	2.351.100,00	104,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	5.040.399,00	5.212.706,00	103,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.352.506,00	3.101.300,00	92,5
2.2.	Rashodi za usluge	4.430.028,00	5.066.935,00	114,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.604.579,00	1.132.923,00	70,6
3.	Financijski rashodi	208.480,00	383.467,00	183,9
4.	Ostali rashodi	56.000,00	382.716,00	683,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.487.761,00	1.840.750,00	74,0
	Ukupno	59.668.739,00	60.087.187,00	100,7
	Višak prihoda	406.531,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	577.405,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 40.615.290,00 kn ili 67,6 % i materijalne rashode u iznosu 16.864.964,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.606.933,00 kn i imaju udjel 4,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 33.916.489,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.501.317,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 1.197.484,00 kn. Plaće i druge naknade za zaposlene obračunane su prema unutarnjim aktima koje je donijelo Upravno vijeće (Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta) te kolektivnim ugovorima i njihovim dodacima.

Materijalni rashodi u iznosu 16.864.964,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 10.665.106,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 5.212.706,00 kn, lijekova u iznosu 2.351.100,00 kn, energije i lož ulja u iznosu 2.000.144,00 kn, živežnih namirnica u iznosu 412.375,00 kn te materijala i sredstava za čišćenje u iznosu 210.126,00 kn), rashode za usluge u iznosu 5.066.935,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.344.080,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.168.419,00 kn, zdravstvene usluge liječnika specijalista po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 685.325,00 kn i usluge ostvarene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 534.057,00 kn) te na druge materijalne rashode u iznosu 1.132.923,00 kn koji se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 704.458,00 kn (vrijednosno najznačajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 561.743,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 335.533,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za premije osiguranja u iznosu 114.111,00 kn i naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 66.712,00 kn) te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 92.932,00 kn.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu 7.563.806,00 kn i čine 12,6 % ukupnih rashoda. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 244.030,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 7.613.146,00 kn, a utrošeno je 7.573.581,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 283.595,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosilo je 129.246,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 195.701,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosilo 134.566,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 435.431,00 kn. Na početku svake kalendarske godine, na temelju evidencija o zalihama, ravnatelj sa stručnim službama utvrđuje mjesečne limite po odjelima koji se unose u informatički sustav i koji kod narudžbe lijekova i medicinskog potrošnog materijala upozorava na eventualno prekoračenje tako utvrđenih limita. Opća bolnica ima centralnu ljekarnu i vodi materijalno knjigovodstvo. Lijekovi i medicinski potrošni materijal naručuju se prema stanju zaliha i potrebama odjela. Pri zaprimanju lijekova i potrošnog medicinskog materijala sastavljaju se skladišne primke. U upotrebu se izdaju na temelju narudžbenice pojedinog odjela. Evidentiraju se na rashodima u trenutku izdavanja iz ljekarne na odjele. Koncem 2017. Opća bolnica je započela s potrebnim pripremama povezivanja informatičkog sustava (usklađivanje šifrnika lijekova i medicinskog potrošnog materijala bolničkog i poslovnog sustava gdje glavni šifrnik postaje šifrnik iz bolničkog informacijskog sustava) u svrhu evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje.

Tijekom 2016. Opća bolnica je nabavljala lijekove na temelju okvirnih sporazuma iz 2015. zaključenih za dvogodišnje razdoblje, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, u vrijednosti 3.650.238,00 kn i provedenog postupka bagatelne nabave u vrijednosti 172.663,00 kn. Za dio lijekova (generičke paralele), na temelju objedinjene nabave koju je provela druga zdravstvena ustanova i zaključenih okvirnih sporazuma, u razdoblju od listopada do studenoga 2016. ugovorena je jednogodišnja nabava u vrijednosti 397.297,00 kn. Nadalje, na temelju objedinjene nabave koju su provodile druge zdravstvene ustanove i zaključenih okvirnih sporazuma, Opća bolnica je zaključila ugovore za jednogodišnju nabavu lož ulja u vrijednosti 1.098.437,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 635.128,00 kn, prehrambenih proizvoda u vrijednosti 439.422,00 kn te sredstava za čišćenje i održavanje u vrijednosti 76.103,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 383.467,00 kn se odnose se na zatezne kamate u iznosu 363.110,00 kn (od čega se na zatezne kamate za izgubljeni sudski spor odnosi 236.911,00 kn) te na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 20.357,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 382.716,00 kn se odnose na naknade štete fizičkim osobama po sudskim presudama. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 326.716,00 kn, a povećanje se odnosi na naknadu štete (smrt člana obitelji) po izgubljenom sudskom sporu u 2016.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.840.750,00 kn se odnose na nabavu opreme u iznosu 1.660.075,00 kn, ulaganja u računalne programe i licencu za nabavu informatičkog poslovnog sustava u iznosu 142.302,00 kn te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (rekonstrukcija podne obloge) u iznosu 38.373,00 kn.

Tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 1.431.968,00 kn (vrijednosno značajnija je nabava rendgenskog uređaja u iznosu 548.375,00 kn, opreme za razvod medicinskih plinova u iznosu 247.522,00 kn, pokretnog rendgenskog uređaja u iznosu 229.375,00 kn, ergometra u iznosu 110.000,00 kn i video gastroskopa u iznosu 87.375,00 kn) te nemedicinsku opremu (namještaj, uredska oprema i oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 228.107,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 577.405,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 19.623.784,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 20.201.189,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.971.133,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	34.685.219,00	34.410.686,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.175.853,00	2.175.853,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	23.669.242,00	23.411.630,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.721.846,00	7.738.342,00	100,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	61.377,00	61.377,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.056.901,00	1.023.484,00	96,8
2.	Financijska imovina	7.446.164,00	5.560.447,00	74,7
2.1.	Novčana sredstva	370.153,00	427.978,00	115,6
2.2.	Ostala potraživanja	435.969,00	411.147,00	94,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.098.373,00	1.148.300,00	37,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	253.574,00	215.081,00	84,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.288.095,00	3.357.941,00	102,1
	Ukupno imovina	42.131.383,00	39.971.133,00	94,9
3.	Obveze	22.480.297,00	23.187.038,00	103,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.205.619,00	23.071.412,00	103,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	220.334,00	115.626,00	52,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	54.344,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.651.086,00	16.784.095,00	85,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.131.383,00	39.971.133,00	94,9

Nefinancijska imovina u najznačajnijem dijelu se sastoji od građevinskih objekata (poslovni-uredski prostor i stambeni objekti) u vrijednosti 23.411.630,00 kn i opreme 7.738.342,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 1.774.528,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 874.772,00 kn (usluge pružene izvan ugovorenog limita, dopunsko zdravstveno osiguranje te ozljede na radu), povrat sredstava za specijalizacije zbog raskinutih radnih ugovora 376.462,00 kn, prodane stanove na obročnu otplatu 215.081,00 kn, zakupnina i najamnina 50.498,00 kn, participacije 139.213,00 kn, refundacije za bolovanje 34.092,00 kn te druga potraživanja u iznosu 84.410,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 3.787.916,00 kn, manja su za 2.013.388,00 kn ili 53,2 % (u najznačajnijem dijelu naplaćena su potraživanja od HZZO-a).

Tijekom 2016., na temelju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2016., otpisana su potraživanja u iznosu 23.405,00 kn osobama koje nemaju obavezno ili dopunsko zdravstveno osiguranje (osobama koje imaju manji iznos duga od troška postupka, nemaju OIB ni aktivne račune i umrlim osobama). Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 201.749,00 kn ili 11,4 %.

Obveze su iskazane u iznosu 23.187.038,00 kn i veće su za 706.741,00 kn ili 3,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 11.108.730,00 kn (od čega se na obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal odnosi 8.267.400,00 kn) i na obveze prema HZZO-u u iznosu 8.223.692,00 kn za manje izvršeni rad tekuće i prethodnih godina (razlika između iznosa ugovorenih i obavljenih usluga). Od ukupnih obveza dospjelo je 9.255.561,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, rukovoditeljem odjela za opće, kadrovske i pravne poslove, rukovoditeljicom odjela za ekonomske poslove i javnu nabavu te drugim zaposlenicima Opće bolnice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 2.187.348,00 kn i rashodi za plaće za posebne uvjete rada u iznosu 3.839.261,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima u okviru rashoda za zaposlene i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanom računu računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi i obveze

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 60.087.187,00 kn, što je za 418.448,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 40.615.290,00 kn ili 67,6 % i materijalni rashodi u iznosu 16.864.964,00 kn ili 28,1 %.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 2.187.348,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zdravstveni zaposlenici radili više od 180 sati godišnje. Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) propisano je između ostalog da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 23.187.038,00 kn, što je za 706.741,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.071.412,00 kn te rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 115.626,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 9.255.561,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 1.518.718,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 6.057.582,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 1.679.261,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 577.405,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 19.623.784,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.201.189,00 kn.

Opća bolnica je u svibnju 2015. izradila prijedlog sanacijskog plana u kojem je analizirano i ocijenjeno financijsko stanje i ekonomska uspješnost poslovanja te je sačinjen prijedlog mjera, način provedbe mjera za sanaciju te očekivani učinak predloženih mjera. Opća bolnica nije ušla u program sanacije.

U državnom proračunu za 2017. osigurana su sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza Opće bolnice prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 2.985.288,00 kn. Na temelju ugovora iz prosinca 2017., Ministarstvo zdravstva je navedena sredstva doznačilo Karlovačkoj županiji koja je sredstva prenijela Općoj bolnici.

Uz financijski plan za 2018., donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje kao i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Analizom postojećeg stanja utvrđen je prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje.

Prijedlog mjera se odnosi na povećanje prihoda (pružanje zdravstvenih usluga na tržištu koje ne idu na teret HZZO-a, postizanje maksimalnog iznosa mjesečnih sredstava od HZZO-a, razvoj novih usluga, racionalno korištenje medicinske opreme u svrhu povećanja broja dijagnostičkih usluga te eventualno povećanje cijena najma poslovnih prostora), smanjivanje rashoda (racionalizacija dijagnostičkih postupaka, potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala, razvrstavanja infektivnog otpada, troškova servisiranja i popravka opreme te drugih troškova kao i povećanje rada u dnevnim bolnicama i jednodnevnim kirurgijama), izmjenu organizacijske strukture i upravljačkih mehanizama (usklađivanje sistematizacije i organizacijske strukture, smanjivanje rukovodećih radnih mjesta, uvođenje odgovornosti za financijsko poslovanje, sustavno praćenje i kontrola dežurstava i pripravnosti te racionalizacija kroz prirodni odljev zaposlenika), racionalizaciju kroz administrativne mjere (praćenje izvršenja plana i programa na nivou Opće bolnice kao i na nivou ustrojbenih jedinica, redovno praćenje stanja zaliha i njihovo optimiziranje te povećanje učinkovitosti rada zaposlenika) te na razvoj i nova rješenja (unaprjeđenje programskih rješenja centralnog bolničkog informacijskog sustava, funkcionalnog povezivanja s Općom bolnicom u Karlovcu te korištenje sredstava fondova Europske unije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost).

Za provođenje svake predviđene mjere utvrđen je Akcijski plan koji uključuje način i rokove provedbe, osobe zadužene i odgovorne za provođenje mjera te financijske učinke predloženih mjera (povećanje prihoda do maksimalnog iznosa ugovorenog s HZZO-om te smanjivanje rashoda uštedama u visini 500.000,00 kn).

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

Opća bolnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima, a maksimalnim zalaganjem svih zaposlenika nastojat će ukloniti uzroke koji su doveli do negativnog financijskog poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Opće bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - rashodi za plaće za prekovremeni rad i za plaće za posebne uvjete rada u ukupnom iznosu 6.026.609,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima (točka 1. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 20.201.189,00 kn, što čini 33,9 % ukupnih prihoda; Ukupne obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 23.187.038,00 kn; Dospjele su obveze u iznosu 9.255.561,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 1.518.718,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 6.057.582,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 1.679.261,00 kn; Ukupne obveze su koncem 2016. veće od ukupnih potraživanja za 21.412.510,00 kn; Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, a poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza. (točka 2. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu, djelatnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, palijativnu skrb, dnevno bolničku zdravstvenu djelatnost, djelatnost medicinsko biokemijske laboratorijske dijagnostike i djelatnost opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima. Osnivač Opće bolnice je Karlovačka Županija. Od lipnja 2015. do lipnja 2016. dužnost ravnatelja obavljala je Jadranka Francetić, spec. radiolog, od lipnja 2016. do siječnja 2017. Tihomir Belina, dr. med spec. ortoped, a od siječnja 2017. ravnatelj je Josip Zorko, dr. med. spec. internist-kardiolog. U Općoj bolnici je koncem 2016. bilo 303 zaposlenika (229 zdravstvenih zaposlenika i 74 zaposlenika na administrativno tehničkim poslovima). Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 59.509.782,00 kn, a rashodi u iznosu 60.087.187,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 577.405,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 19.623.784,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 20.201.189,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz proračuna u iznosu 51.348.596,00 kn ili 86,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.899.639,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 1.774.528,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 201.749,00 kn. Ukupne obveze koncem 2016. iznose 23.187.038,00 kn od čega se na dospjele obveze odnosi 9.255.561,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 40.615.290,00 kn ili 67,6 % i materijalne rashode u iznosu 16.864.964,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.976.568,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu roba i usluga, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključen je okvirni sporazum za opskrbu električnom energijom u vrijednosti 654.909,00 kn te dva ugovora za nabavu roba i usluga (medicinska oprema i usluge čišćenja) u vrijednosti 935.699,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 9.254.679,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2016. koje se odnose na računovodstveno poslovanje i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.