



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA NAŠICE

Osijek, 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/17-04/16
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE NAŠICE 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 Našice (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 26. rujna 2017. do 3. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač Opće bolnice je Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Bana Jelačića 6, Našice.

Opća bolnica za obavljanje zdravstvene djelatnosti ima sljedeće ustrojstvene jedinice: odjele za internu medicinu, kirurgiju, ginekologiju i opstetriciju, pedijatriju, psihijatriju, neurologiju, urologiju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, radiologiju, medicinsko-biokemijski laboratorij, centar za hitnu medicinu, polikliniku za dijagnostičko-terapijske djelatnosti (mikrobiološki laboratorij, transfuzijska medicina, patologija s patohistološkom dijagnostikom, neurologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, otorinolaringologija, oftalmologija i optometrija) i bolničku ljekarnu. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo, odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, odjel ekonomsko-financijskih poslova te odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova.

Tijela Opće bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor i kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i nadzire njen rad, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje radničko vijeće i jednog člana stručno vijeće iz redova zaposlenika s visokom stručnom spremom. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju te raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Članove imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica ustanove, zamjenik i pomoćnici ravnatelja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje upravno vijeće na četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika ravnatelja i pomoćnike za kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje te za sestrinstvo – glavna sestra Opće bolnice, koje imenuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Ravnatelj Opće bolnice od svibnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je Hrvoje Šimić. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske iz siječnja 2015. sanacijskim upraviteljem Opće bolnice imenovan je Dražen Bedeković koji je dužnost obnašao do svibnja 2016.

Koncem 2016. Opća bolnica je imala 418 zaposlenika, od toga 324 zdravstvenog i 94 administrativno-tehničkog osoblja. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika povećan je za deset. Broj zdravstvenog osoblja se povećao za 12, a broj administrativno tehničkog osoblja se smanjio za dva zaposlenika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	408	418	102,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	297	302	101,7
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	296	301	101,7
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	15	22	146,7
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	96	94	97,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	138	132	95,7
2.	Ugovoreni broj postelja	138	132	95,7
3.	Popunjeni broj postelja	99	94	95,0
4.	Broj bolesnika - slučajeva	6 367	6 025	94,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	60	53	88,3
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	60	53	88,3
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	28	24	85,7
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	1 821	1 689	92,8
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	317 597	312 444	98,4
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	698 041	777 046	111,3

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 79.872.200,00 kn. Tijekom 2016. donesene su četiri izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 79.172.730,00 kn (što je za 699.470,00 kn manje u odnosu na financijski plan), rashodi u iznosu 82.252.160,00 kn (što je za 2.379.960,00 kn više u odnosu na financijski plan), te je planiran manjak prihoda nad rashodima u iznosu 3.079.430,00 kn.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 57.032.730,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO-a, prihodi iz proračuna Županije, pružanje usluga te donacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 56.114.978,00 kn ili 68,2 % su planirani za plaće zaposlenika.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 79.873.907,00 kn, što je za 701.177,00 kn ili 0,9 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a, koji su ostvareni više od planiranih za 416.249,00 kn ili 4,6 % i prihode od pomoći, koji su ostvareni više od planiranih za 110.828,00 kn ili 46,4 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 82.493.723,00 kn, što je za 241.563,00 kn ili 0,3 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode, koji su ostvareni više od planiranih za 194.300,00 kn ili 0,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni više od planiranih za 52.043,00 kn ili 1,4 %.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz financijski plan se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Opća bolnica je uz financijski plan za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. i 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 79.872.200,00 kn.

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 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 79.873.907,00 kn, što je za 2.301.063,00 kn ili 2,8 % 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	71.955.877,00	68.572.787,00	95,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	3.357.380,00	3.354.130,00	99,9
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	68.598.497,00	65.218.657,00	95,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	662.898,00	601.178,00	90,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	325.808,00	227.634,00	69,9
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	337.090,00	373.544,00	110,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.164.232,00	10.308.892,00	112,5
4.	Prihodi od imovine	33.364,00	24.257,00	72,7
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	302.444,00	349.708,00	115,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	45.488,00	5.693,00	12,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.667,00	11.392,00	106,8
	Ukupno	82.174.970,00	79.873.907,00	97,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 68.572.787,00 kn ili 85,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.308.892,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 992.228,00 kn ili 1,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 65.218.657,00 kn odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 58.866.198,00 kn, dodatne prihode izvan ugovorenog limita u iznosu 4.012.226,00 kn i dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete bolničkog sustava u iznosu 2.340.233,00 kn.

Prihodi od bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvareni su za obavljene usluge zdravstvene zaštite u 2016. u iznosu 57.917.779,00 kn (od čega za obavljenju zdravstvenu zaštitu u okviru ugovorenog limita u iznosu 56.547.102,00 kn i iznad ugovorenog limita u iznosu 1.370.677,00 kn) i naplaćenih potraživanja za obavljene usluge zdravstvene zaštite u 2015. u iznosu 948.419,00 kn.

Prihodi od bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u okviru ugovorenog limita u iznosu 56.547.102,00 kn i dodatni prihodi na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 2.340.233,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015. i sedam dodataka ugovoru za razdoblje od 1. travnja 2015. do 31. prosinca 2016., koje je Opća bolnica zaključila s HZZO-om.

Spomenutim ugovorom i dodacima ugovoru utvrđena su međusobna prava i obveze provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te je određen maksimalni mogući iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2016. u iznosu 59.884.362,00 kn (od čega se 57.032.730,00 kn odnosi na maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (ugovoreni limit), a 2.851.632,00 kn na dodatni prihod na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete). Tijekom 2016. ugovoreni limit smanjen je za uskrate po ugovoru u iznosu 10.000,00 kn i iznosi 57.022.730,00 kn. Opća bolnica je za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2016. ispostavila račune u iznosu 58.791.868,00 kn, što je za 1.769.138,00 kn ili 3,1 % više od ugovorenog limita. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., HZZO je priznao ispostavljene račune za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog osiguranja u iznosu 58.393.407,00 kn, od čega je do konca 2016. plaćeno 56.547.102,00 kn iz ugovorenog limita, dio računa iznad ugovorenog limita u iznosu 1.370.677,00 kn pokriven je iz primljenog predujma odnosno neizvršenog limita u 2014., te potraživanje od HZZO-a po konačnom obračunu za ugovoreni limit za 2016. iznosi 475.628,00 kn (što je plaćeno u siječnju 2017.). Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014., HZZO je Općoj bolnici u 2014. doznačio 7.153.136,00 kn više od izvršenih usluga te je odobrio da više doznačena sredstva (neizvršeni limit) pravda u 2015. u iznosu 5.782.459,00 kn i u 2016. u iznosu 1.370.677,00 kn više izvršenim uslugama od ugovorenih.

Dodatni prihodi ostvareni su u iznosu 2.340.233,00 kn od čega se na dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti odnosi 964.148,00 kn i na temelju pokazatelja kvalitete bolničkog sustava 1.376.085,00 kn, odnosno u visini 4,0 % izvršenih usluga.

Vrijednosno značajniji dodatni prihodi izvan ugovorenog limita ostvareni su od pružanja laboratorijskih zdravstvenih usluga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.643.200,00 kn, korištenja zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu 1.574.655,00 kn, posebno skupih lijekova u iznosu 357.541,00 kn i provedbe projekta ranog otkrivanja zloćudnih bolesti (mamografski pregledi) u iznosu 211.660,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije iz decentraliziranih sredstva u iznosu 3.354.130,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Županija u 2016. koju je donijela skupština Županije. Sredstva su primljena i utrošena za nabavu nefinancijske imovine od čega za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.808.316,00 kn, izgradnju postrojenja za stanicu za medicinske plinove u iznosu 621.363,00 kn, nadogradnju analognog RTG uređaja za radiologiju u iznosu 550.000,00 kn, obnovu zgrade bolnice (fasada, stolarija i grijanje) u iznosu 222.500,00 kn, licence za računalni program u iznosu 68.664,00 kn, računalne opreme u iznosu 63.825,00 kn i opreme za ostalu namjenu u iznosu 19.462,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su prihodi od donacija u iznosu 373.544,00 kn i od pruženih usluga u iznosu 227.634,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na kapitalne donacije u iznosu 324.573,00 kn i tekuće donacije u iznosu 48.971,00 kn, od čega se na donacije trgovačkih društava odnosi 334.991,00 kn, neprofitnih organizacija u iznosu 20.254,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 18.299,00 kn. Ostvarene donacije odnose se na doniranu medicinsku opremu u iznosu 264.045,00 kn, namještaj u iznosu 10.274,00 kn i sitni inventar (madrace, poplune, jastuke, dječje pidžame) u iznosu 11.625,00 kn te donaciju financijskih sredstava u iznosu 87.600,00 kn (za nabavu medicinske opreme u iznosu 50.254,00 kn i stručno usavršavanje zdravstvenih radnika u iznosu 37.346,00 kn). Za prihvatanje donacija dobivene su suglasnosti Ministarstva zdravlja. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga su ostvareni od pruženih zdravstvenih usluga drugoj zdravstvenoj ustanovi (domu zdravlja) na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu 96.096,00 kn i korisnicima koji nisu zdravstveno osigurani u iznosu 78.444,00 kn. Na temelju odluke upravnog vijeća iz prosinca 1999., naknade za zdravstvene usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane obračunavaju se primjenom cijena koje su dvostruko veće od cijena koje su ugovorene s HZZO-om za zdravstveno osigurane osobe.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.308.892,00 kn ostvareni su od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu 9.416.249,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja od osiguravajućeg društva u iznosu 338.890,00 kn, participacije u iznosu 223.155,00 kn, povrata sredstava od HZZO-a u iznosu 110.407,00 kn (za financiranje staža pripravnika doktora medicine u iznosu 62.618,00 kn, naknade za rad sanacijskog vijeća u iznosu 36.534,00 kn i plaćene usluge prethodnog pregleda radnika pri zapošljavanju na poslovima s posebnim uvjetima rada u iznosu 11.255,00 kn) te povrata sredstava od drugih zdravstvenih ustanova za troškove dežurstava zaposlenika Opće bolnice koji su upućeni na specijalističku edukaciju ili ustupljeni drugoj zdravstvenoj ustanovi zbog nedostatka potrebnog broja zdravstvenih radnika u iznosu 220.191,00 kn.

Pomoći ostvarene u iznosu 349.708,00 kn odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 269.640,00 kn i iz proračuna Grada Našica u iznosu 80.068,00 kn za nabavu medicinske opreme, materijala i dijelova za tekuće održavanje medicinske opreme, odjeće za medicinsko osoblje i jastuka. Sredstva su utrošena za doznačenu namjenu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 11.392,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 82.493.723,00 kn, što je za 2.959.307,00 kn ili 3,7 % 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	53.967.927,00	56.095.672,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	21.389.284,00	22.285.825,00	104,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	14.761.715,00	15.538.185,00	105,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.337.432,00	3.825.913,00	114,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	7.846.378,00	8.597.293,00	109,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.577.905,00	3.114.979,00	87,1
2.2.	Rashodi za usluge	3.768.834,00	3.704.313,00	98,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.858.735,00	3.043.327,00	106,5
3.	Financijski rashodi	330.058,00	202.603,00	61,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.847.147,00	3.909.623,00	101,6
	Ukupno	79.534.416,00	82.493.723,00	103,7
	Višak prihoda	2.640.554,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.619.816,00	-

Najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 56.095.672,00 kn ili 68,0 % i materijalni rashodi u iznosu 22.285.825,00 kn ili 27,0 %. Svi drugi rashodi iznose 4.112.226,00 kn ili 5,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 46.830.333,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 7.522.671,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, jubilarne nagrade, otpremnine zbog odlaska u mirovinu, potpore i darove isplaćene u iznosima utvrđenim odredbama Kolektivnog ugovora) u iznosu 1.742.668,00 kn.

Tijekom 2016. u Općoj bolnici je jedan zaposlenik bio u kumulativnom radnom odnosu, a radio je 36 sati tjedno u Općoj bolnici te četiri sata tjedno na Medicinskom fakultetu u Osijeku. S navedenim zaposlenikom zaključen je ugovor o radu u kojem je utvrđeno koliko će isti raditi u Općoj bolnici, a koliko na Medicinskom fakultetu. Dio plaće isplaćen u Općoj bolnici je obračunan u skladu s ugovorenim dijelom radnog vremena.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 22.285.825,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju (lijekovi i medicinski potrošni materijal, energija, namirnice, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitni inventar) u iznosu 15.538.185,00 kn, rashode za usluge (komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zdravstvene usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja i druge usluge) u iznosu 3.704.313,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.447.874,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 206.512,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 388.941,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije pristojbe i naknade u iznosu 137.119,00 kn, premije osiguranja u iznosu 116.242,00 kn i naknade članovima upravnog i sanacijskog vijeća u iznosu 87.100,00 kn).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 202.603,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zatezne kamate u iznosu 191.528,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.909.623,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu medicinske i druge opreme u iznosu 2.402.283,00 kn, izgradnju postrojenja za medicinske plinove u iznosu 621.363,00 kn, ulaganja u nadogradnju analognog RTG uređaja u iznosu 550.000,00 kn te izradu projekta za energetske obnovu zgrade Opće bolnice u iznosu 222.500,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 2.619.816,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 17.476.055,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 20.095.871,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.073.841,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	36.113.935,00	36.203.442,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	114.411,00	114.411,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.276.391,00	24.776.517,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	9.129.265,00	9.181.142,00	100,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	567.877,00	1.424.240,00	250,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.025.991,00	707.132,00	68,9
2.	Financijska imovina	7.426.218,00	6.870.399,00	92,5
2.1.	Novčana sredstva	3.088.954,00	3.616.280,00	117,1
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	62.448,00	143.825,00	230,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.036.096,00	2.907.178,00	72,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	238.720,00	203.116,00	85,1
Ukupno imovina		43.540.153,00	43.073.841,00	98,9
3.	Obveze	21.504.681,00	24.515.544,00	114,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.341.631,00	23.908.706,00	112,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	142.796,00	606.838,00	425,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	20.254,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.035.472,00	18.558.297,00	84,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		43.540.153,00	43.073.841,00	98,9
Izvanbilančni zapisi		72.898,00	12.982.347,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine, koncem 2016. iznosi 36.203.442,00 kn. Vrijednost zemljišta odnosi se na zemljište na kojem se nalaze zgrade Opće bolnice, a vrijednost građevinskih objekata na vrijednost zgrada u iznosu 23.516.033,00 kn, parkirališta u iznosu 1.114.124,00 kn i drugih objekata (zgrada transformatorske stanice, plato za otpad te ograda oko zgrade bolnice) u iznosu 146.360,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 1.424.240,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju centralne stanice za medicinske plinove u iznosu 1.189.240,00 kn, energetske obnovu zgrade Opće bolnice u iznosu 222.500,00 kn te izgradnju dodatnog parkirališta u iznosu 12.500,00 kn.

U 2016. ulaganja u nefinancijsku imovinu iznose 3.941.997,00 kn. Odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu 2.757.881,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 856.363,00 kn, nabavu računalne opreme i licence za računalni program u iznosu 200.775,00 kn, namještaja u iznosu 100.091,00 kn i druge opreme u iznosu 26.887,00 kn.

Nabavljena nefinancijska imovina financirana je iz proračuna Županije iz decentraliziranih sredstava u iznosu 3.354.130,00 kn, donacija u iznosu 324.573,00 kn, sredstvima Ministarstva zdravlja u iznosu 32.374,00 kn, proračuna Grada Našica u iznosu 24.075,00 kn te vlastitih sredstava Opće bolnice u iznosu 206.845,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 3.254.119,00 kn i manja su za 1.083.145,00 kn ili 25,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.907.178,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 203.116,00 kn (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i druga potraživanja u iznosu 143.825,00 kn (za bolovanja preko 42 dana i sudjelovanje u troškovima električne energije). Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2016., dospjela potraživanja iznose 1.057.985,00 kn ili 32,5 %.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.907.178,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 1.924.448,00 kn, za zdravstvene usluge pružene osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 481.230,00 kn, participaciju u iznosu 333.552,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 109.826,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.122,00 kn (dopunskog zdravstvenog osiguranja od osiguravajućeg društva i zakupa prostora).

Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.103.873,00 kn, za izvršenu zdravstvenu zaštitu u iznosu 552.372,00 kn (za pružene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u okviru ugovorenoga limita u iznosu 475.627,00 kn i za posebno skupe lijekove u iznosu 76.745,00 kn), za izvršenu zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu 160.268,00 kn i za financiranje staža pripravnika doktora medicine u iznosu 66.026,00 kn. Na temelju zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., HZZO nije priznao potraživanja za više izvršene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja u iznosu 398.461,00 kn te ih je Opća bolnica isknjižila iz poslovnih knjiga. Potraživanja od HZZO-a u cijelosti su plaćena u 2017.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 24.515.544,00 kn, što je za 3.010.863,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.908.706,00 kn i rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 606.838,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 15.974.444,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 2.385.296,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 9.112.668,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 4.476.480,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 12.982.347,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 12.909.449,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 72.898,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i bilješke uz financijske izvještaje.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.201.080,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na računu plaća za prekovremeni rad i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima.

Opća bolnica vodi evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima te je potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 12.909.449,00 kn evidentirala u izvanbilančnoj evidenciji i iskazala u Bilanci. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže, 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 evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu računskog plana. Nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu s pregledom sporova na sudu koji su u tijeku u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se rashodi za plaće za prekovremeni rad u 2018. evidentiraju na propisanom računu računskog plana, a da će prigodom budućeg sastavljanja Bilješki uz Bilancu uvrstiti i pregled sporova na sudu koji su u tijeku.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 79.873.907,00 kn, što je za 2.301.063,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 68.572.787,00 kn ili 85,9 % i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.308.892,00 kn ili 12,9 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na naplatu potraživanja i izvještavanje o troškovima liječenja od posljedica prometne nesreće.

- Naplata potraživanja

Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.254.119,00 kn, što je za 1.083.145,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na smanjenje potraživanja od HZZO-a po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (ugovorenog limita), zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika i od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Dospjela potraživanja iznose 1.057.985,00 kn ili 32,5 %, a nedospjela 2.196.134,00 kn ili 67,5 %. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca preko 180 dana iznose 727.293,00 kn, od čega se 170.939,00 kn odnosi na potraživanja od građana za zdravstvene usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane i od participacije iz 2011. i ranijih godina za koja je nastupila zastara. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zdravstvene usluge pružene osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 481.230,00 kn i od participacije u iznosu 329.090,00 kn.

Tijekom 2016. dužnicima su za nenaplaćena potraživanja od građana za zdravstvene usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane i od participacije u iznosu 171.503,00 kn upućene opomene, dok mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. U ožujku 2017. Opća bolnica je donijela Pravilnik o prisilnoj naplati potraživanja od pružanja usluga osnovne zdravstvene djelatnosti, pružanja usluga na tržištu i po osnovi ugovora o zakupu, najmu i drugo. Spomenutim pravilnikom je utvrđena nadležnost, postupanje koje prethodi naplati potraživanja, mjere prisilne naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te mjerila i uvjeti za djelomični ili potpuni otpis potraživanja. Mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju pisanu opomenu, mogućnost obročne otplate duga, naplatu putem instrumenta osiguranja plaćanja, pokretanje ovršnog postupka i sudski postupak.

Tijekom 2017., upravno vijeće je donijelo odluke o otpisu potraživanja koja su u zastari od 66 dužnika za pružene zdravstvene usluge neosiguranim osobama i participaciju u iznosu 170.939,00 kn i potraživanja za participaciju od 25 dužnika za koje naplata nije moguća (umrli, nepoznato prebivalište i drugo) u iznosu 30.046,00 kn, a za potraživanja za pružene zdravstvene usluge neosiguranim osobama u iznosu 36.254,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate. Do konca studenoga 2017. naplaćena su potraživanja za participaciju u iznosu 46.474,00 kn i za pružene zdravstvene usluge neosiguranim osobama u iznosu 518,00 kn. Za spomenuta potraživanja Opća bolnica nije u prethodnom razdoblju poduzimala pravodobno mjere naplate te je naplata većeg djela potraživanja neizvjesna. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Izvještavanje o troškovima liječenja od posljedica prometne nesreće

Tijekom 2016. za pruženu zdravstvenu zaštitu, koja je posljedica ozljede prouzročene nanošenjem tjelesnih ozljeda od strane druge osobe, Opća bolnica je ispostavila pojedinačne račune HZZO-u na kojima je upisana skraćena oznaka uzroka i evidencijski broj prijave ozljede/bolesti u ukupnom iznosu 18.880,00 kn te je o troškovima liječenja obavještavala nadležnu područnu službu HZZO-a putem propisanog obrasca. Za pruženu zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće koja je prouzročena uporabom motornog vozila Opća bolnica nije na osobnim računima ispostavljenim za zdravstvenu zaštitu od posljedica prometne nesreće upisala skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj prijave ozljede/bolesti niti je obavještavala HZZO o troškovima liječenja putem propisanog obrasca. Odredbom članka 15. Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, Opća bolnica se obvezala, u slučaju kada je prva pružila zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće koja je prouzročena uporabom motornog vozila te ozljede prouzročene nanošenjem tjelesnih ozljeda od strane druge osobe, dostaviti o tome obavijest HZZO-u u roku od pet dana od dana pružene zdravstvene zaštite putem obrasca Prijava ozljede/bolesti. Također, obvezala se na računu ispostavljenom za zdravstvenu zaštitu upisati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj Prijave ozljede/bolesti, kako je to utvrđeno odredbama članka 6. Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13 i 17/15) i odredbama članka 6. Općih uvjeta ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja (Narodne novine 160/13 i 17/15).

Državni ured za reviziju nalaže na osobnim računima ispostavljenim za zdravstvenu zaštitu od posljedica prometne nesreće upisivati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj prijave ozljede/bolesti te dostaviti obavijest HZZO-u putem propisanog obrasca u skladu s Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i općim uvjetima ugovora o provođenju zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja.

- 2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da na temelju Pravilnika o prisilnoj naplati donesenog u ožujku 2017., redovito provodi mjere prisilne naplate potraživanja za sva dospjela potraživanja prije roka zastare. Nadalje navodi da u 2018. provodi obvezno dostavljanje obavijesti HZZO-u putem propisanog obrasca u skladu s Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i općim uvjetima ugovora o provođenju zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 82.493.723,00 kn, što je za 2.959.307,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 56.095.672,00 kn ili 68,0 % i materijalni rashodi u iznosu 22.285.825,00 kn ili 27,0 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 46.830.333,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.522.671,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.742.668,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 5.201.080,00 kn. Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 1 502 sata godišnje, dok je prekovremeni rad pojedinih zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima trajao do 232 sata godišnje.

Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17), propisano je 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.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u iznosu 429.759,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 92.891,00 kn ili 17,8 %. Odnose se na održavanje medicinske opreme u iznosu 281.732,00 kn, održavanje nemedicinske opreme i uređaja (perilica za rublje, perilica za posuđe, dizala, klima uređaja i druge nemedicinske opreme) u iznosu 127.779,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.475,00 kn, službenog vozila u iznosu 3.364,00 kn i namještaja u iznosu 2.409,00 kn. Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava.

Plan održavanja za 2016. je donio rukovoditelj odjela tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova, a sadrži podatke o opisu poslova na održavanju i osobe zadužene za njihovo obavljanje. Plan ne sadrži financijske pokazatelje i ne uzima u obzir potrebe za vanjskim uslugama tekućeg i investicijskog održavanja. Isto tako pri planiranju nisu uzeti u obzir postojeće stanje u odjelima, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama. Sveobuhvatnim planiranjem održavanja omogućilo bi se ekonomičnije i učinkovitije održavanje opreme na odjelima Opće bolnice.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi plan održavanja objekata i opreme koji sadrži financijske pokazatelje usklađene s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje u odjelima, opremljenosti i ulaganja u prošlim godinama.

3.2. Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će kod izrade plana održavanja objekata i opreme za 2019. isti uskladiti s financijskim planom, uzimajući u obzir postojeće stanje na odjelima, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

4. Obveze

4.1. Ukupni prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 79.873.907,00 kn, što je za 2.301.063,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 82.493.723,00 kn, što je za 2.959.307,00 ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.619.816,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.476.055,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.095.871,00 kn ili 25,2 % ostvarenih prihoda za 2016.

Obveze su koncem 2016. iznosile 24.515.544,00 kn, što je za 3.010.863,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 11.845.729,00 kn ili 48,3 % i lijekove u iznosu 5.660.195,00 kn ili 23,1 % ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 15.974.444,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza najveći dio čine obveze u iznosu 5.592.272,00 kn s prekoračenjem ugovorenog roka plaćanja od 181 do 360 dana i obveze u iznosu 4.476.480,00 kn s prekoračenjem ugovorenog roka plaćanja preko 360 dana. Ukupne obveze su koncem 2016. bile veće od ukupnih potraživanja za 21.261.425,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 13,3 %. Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj odluci u postupak sanacije ulaze obveze Opće bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnica sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.

Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 22.228.324,00 kn, od toga je dospjelo 14.187.539,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 13.658.931,00 kn. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice (Narodne novine 33/16), prema kojoj je na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, utvrdila da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. Isto tako su navedenom odlukom osnivačka prava vraćena osnivaču.

Upravno vijeće je u rujnu 2016. donijelo odluku o usvajanju Plana racionalizacije poslovanja Opće bolnice. Planom racionalizacije se usvajaju mjerljive mjere (povećanje ugovorenog limita, završetak specijalističkog usavršavanja liječnika, završetak energetske obnove zgrade Opće bolnice te smanjenje troškova lijekova i medicinskog potrošnog materijala putem informatizacije i digitalizacije sustava praćenja potrošnje) kojima bi se trebalo racionalizirati poslovanje i smanjiti manjak u razdoblju od 2017. do 2019. Tijekom 2017. upravno vijeće Opće bolnice nije preispitivalo učinke provedbe navedenog plana.

Državni ured za reviziju predlaže praćenje tijeka i preispitivanje učinaka provedbe plana racionalizacije poslovanja.

- 4.2. *Opća bolnica navodi da uprava Opće bolnice kontinuirano radi na uspješnoj provedbi plana racionalizacije poslovanja. Nadalje obrazlaže da je za 2017. Opća bolnica ostvarila smanjenje rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala, da su porasli rashodi za zaposlene zbog povećanja osnovice za plaće i prava iz kolektivnog ugovora te da je ostvaren višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 105.509,00 kn.*

5. Javna nabava

- 5.1. Opća bolnica je u prosincu 2015. donijela privremeni plan nabave za prva tri mjeseca 2016. i u ožujku 2016. plan nabave za 2016. te četiri izmjene plana nabave tijekom 2016. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 18.667.239,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave su objavljene na mrežnim stranicama. Tijekom 2016. su za nabavu roba i usluga provedeni otvoreni postupak javne nabave i pregovarački postupak bez prethodne objave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba i usluga iznosi 1.035.102,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosila je 15.886.247,00 kn.

Opća bolnica na svojim mrežnim stranicama objavljuje registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži propisane podatke u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, osim podataka o konačnom datumu isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova i konačnog iznosa koji je Opća bolnica platila ili plaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Opća bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi.

Skreće se pozornost da je prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je stupio na snagu u siječnju 2017., Opća bolnica obvezna ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisana je odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) koji stupa na snagu 1. siječnja 2018.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal su planom nabave planirani po grupama i unutar grupa po vrstama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ukupno planirana vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 9.415.619,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala planirala se provesti zajedničkom javnom nabavom putem središnjeg tijela javne nabave. Dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala je nabavljen putem zajedničke nabave na temelju 22 zaključena ugovora, a dio izravno od dobavljača putem narudžbenica jer središnje tijelo određeno za provođenje postupaka javne nabave nije pravovremeno pokrenulo postupke nabave.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi.

- 5.2. *U vezi javne nabave, Opća bolnica u očitovanju navodi da će pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

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 u iznosu 5.201.080,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na računu plaća za prekovremeni rad i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima (točka 1. Nalaza)
 - dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 1.057.985,00 kn; Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od građana za zdravstvene usluge pružene osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 481.230,00 kn i od participacije u iznosu 329.090,00 kn, od čega se 170.939,00 kn odnosi na potraživanja iz 2011. i ranijih godina za koja je nastupila zastara; tijekom 2016. dužnicima su za nenaplaćena potraživanja upućene opomene, dok mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane; Opća bolnica nije sustavno i kontinuirano poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (točka 2. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 20.095.871,00 kn, što čini 25,2 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 13.658.931,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 24.515.544,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 3.254.119,00 kn, ukupne obveze koncem 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 21.261.425,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Iako je Opća bolnica donijela Plan racionalizacije poslovanja, poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 4. Nalaza)
 - Opća bolnica nije pratila izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o konačnom datumu isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je isplaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. (točka 5. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Koncem 2016. Opća bolnica je imala 418 zaposlenika, od kojih je 324 zdravstveno i 94 administrativno tehničko osoblje.

Prihodi su ostvareni u iznosu 79.873.907,00 kn, a rashodi u iznosu 82.493.723,00 kn. Manjak prihoda za 2016. iznosi 2.619.816,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.476.055,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.095.871,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO-a (na temelju ugovornih obveza u iznosu 65.218.657,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.416.249,00 kn i povrati sredstava u iznosu 110.407,000 kn) u iznosu 74.745.313,00 kn ili 93,6 % i prihodi iz proračuna Županije u iznosu 3.354.130,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 3.254.119,00 kn. Dospjela su u iznosu 1.057.985,00 kn, a 2.196.134,00 nije dospjelo. Obveze koncem 2016. iznose 24.515.544,00 kn. Dospjele su u iznosu 15.974.444,00 kn, a 8.541.100,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 56.095.672,00 kn ili 68,0 %, materijalni rashodi u iznosu 22.285.825,00 kn ili 27,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.909.623,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, obveze i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.