



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA I VETERANSKA BOLNICA  
„HRVATSKI PONOS“ KNIN

Šibenik, 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/17-04/10  
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE I VETERANSKE BOLNICE „HRVATSKI PONOS“ KNIN  
ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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 i veteranske bolnice „Hrvatski ponos“ Knin (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2017. do 8. svibnja 2018.

## I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Opća bolnica je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku. Sjedište Opće bolnice je Svetoslava Suronje 12, Knin.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici su ustrojeni odjeli za internu medicinu, kirurgiju, pedijatriju, ginekologiju i porodiljstvo, dugotrajno liječenje i palijativnu skrb, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje te fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, poliklinika za dijagnostičko terapijske djelatnosti, medicinsko-biokemijski laboratorij s bolničkom transfuzijskom jedinicom, bolnička ljekarna te objedinjeni hitni bolnički prijam. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojeni ravnateljstvo s jedinicom za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite te jedinicom za klinička ispitivanja, odjel ekonomsko-financijskih poslova s odsjekom za nabavu, odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova te odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova s odsjekom radionice i porte.

Tijela Opće bolnice su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i povjerenstvo za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija. Vlada Republike Hrvatske imenovala je u srpnju 2013. Sanacijsko vijeće Opće bolnice, a Županija je u travnju 2016. imenovala Upravno vijeće Opće bolnice.

Odgovorna osoba je od 11. srpnja 2013. do 2. svibnja 2016. bila sanacijska upraviteljica Antonela Karačić, dr. med., od 2. svibnja do 21. lipnja 2016. je bila vršiteljica dužnosti ravnateljice Anka Vujnović, dr. med. te od 21. lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Kristina Bitunjac, dr. med.

Koncem 2016. u Općoj bolnici je bilo 254 zaposlenika (242 na neodređeno vrijeme i 12 na određeno vrijeme), od čega 183 zdravstvenih i 71 administrativno tehničkih. Koncem 2015. u Općoj bolnici je bilo 234 zaposlenika (223 na neodređeno i jedanaest na određeno vrijeme), od čega 163 zdravstvenih i 71 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.)	234	254	108,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	153	172	112,4
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	153	172	112,4
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	10	11	110,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	71	71	100,0
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	178	181	101,7
2.	Ugovoreni broj postelja	164	162	98,8
3.	Popunjeni broj postelja	99	105	106,1
4.	Broj bolesnika - slučajeva	3 186	3 189	100,1
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	11	11	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	11	11	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	6	4	66,7
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	2 113	1 504	71,2
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	59 033	62 767	106,3
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	309 435	146 233	47,3

**Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom Opće bolnice za 2016. su planirani prihodi u iznosu 52.480.000,00 kn, rashodi u iznosu 50.750.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.730.000,00 kn. U 2016. su donesene dvije izmjene financijskog plana za 2016. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2016., planirani su prihodi u iznosu 50.675.000,00 kn, što je za 1.805.000,00 kn ili 3,4 % manje od plana i rashodi u iznosu 50.675.000,00 kn, što je za 75.000,00 kn ili 0,1 % manje od plana.

Izmjenama financijskog plana u vrijednosno značajnijem iznosu su smanjeni prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) temeljem ugovornih obveza za 4.282.300,00 kn ili 9,5 % te su planirani prihodi od pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta sanacije objekta Opće bolnice u iznosu 2.998.280,00 kn, koji nisu planirani financijskim planom. Godišnji iznos financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren s HZZO-om iznosi 34.523.765,00 kn.

Drugi planirani izvori financiranja su prihodi od HZZO-a za nastavak provođenja preventivnih pregleda za hrvatske branitelje i članove njihovih obitelji, prihodi od HZZO-a za dopunsko osiguranje i drugih osiguravatelja, participacije i prihoda od refundacije pojedinih rashoda, pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta, od decentraliziranih sredstava iz Županije te vlastiti prihodi. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 32.900.000,00 kn ili 64,9 % i materijalni rashodi u iznosu 14.836.050,00 kn ili 29,3 % ukupnih rashoda.

Financijski plan sadrži projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Projekcijama su za 2017. planirani prihodi u iznosu 53.000.000,00 kn, rashodi u iznosu 51.235.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.765.000,00 kn te za 2018. prihodi u iznosu 53.500.000,00 kn, rashodi u iznosu 51.765.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.735.000,00 kn.

Za 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 49.899.071,00 kn, što je za 775.929,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 50.381.480,00 kn, što je za 293.520,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Osnivač je prihvatio Izvješće o radu i financijskom poslovanju Opće bolnice za 2016.

### **Financijski izvještaji**

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

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.899.071,00 kn, što je za 7.668.614,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim приходима.

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	42.664.873,00	41.696.032,00	97,7
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	3.122.481,00	2.146.517,00	68,7
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	39.542.392,00	39.549.515,00	100,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	482.605,00	478.519,00	99,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	432.734,00	400.987,00	92,7
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	49.871,00	77.532,00	155,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.492.063,00	4.470.840,00	99,5
4.	Prihodi od imovine	3.001.967,00	773,00	0,0
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.905.407,00	2.998.277,00	43,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	20.770,00	254.630,00	1 226,0
	Ukupno	57.567.685,00	49.899.071,00	86,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 41.696.032,00 kn koji čine 83,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.470.840,00 kn koji čine 9,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 3.732.199,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na prihode od maksimalnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite za 2016. u iznosu 27.848.571,00 kn, za preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu 7.500.000,00 kn i za zdravstvenu zaštitu stranih državljana s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 1.298.586,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju ugovora s HZZO-om iz 2015. i dodatka navedenom ugovoru iz 2015. i 2016., kojima je utvrđen maksimalni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2016. i iznos sredstava za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalni ugovoreni iznos.

Navedenim ugovorom i dodacima ugovoru ugovoren je maksimalni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite za 2016. u iznosu 33.856.428,00 kn. Na temelju računa ispostavljenih HZZO-u usluge zdravstvene zaštite su obračunane u iznosu 27.850.014,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016., HZZO je uskratio sredstva za 1.443,00 kn, te su obračunane usluge i ostvareni prihodi za 2016. jednaki i iznose 27.848.571,00 kn. Nadalje, s osnove prihoda od maksimalnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite za 2016. utvrđeno je početno stanje obveza HZZO-a prema Općoj bolnici na dan 1. siječnja 2016. u iznosu 576.897,00 kn te ukupne obveze HZZO-a iznose 28.425.468,00 kn. U 2016. HZZO je Općoj bolnici s osnove navedenih prihoda ukupno doznačio 30.460.561,00 kn, što je za 2.035.093,00 kn više od izvršenih usluga u 2016.

Za više primljena sredstva od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa u iznosu 2.035.093,00 kn, umanjeni su prihodi od HZZO-a za 2016. i uvećane su obveze prema HZZO-e za predujmove, koje su koncem 2016. ukupno iskazane u iznosu 8.943.251,00 kn. Za više primljena sredstva u 2016., HZZO nije Općoj bolnici umanjivao sredstva u 2017.

Na temelju ugovora iz 2014. i dva ugovora iz 2015. te 14 dodataka ugovoru zaključenih od prosinca 2014. do srpnja 2016., ostvareni su prihodi od HZZO-a za primarnu zdravstvenu zaštitu, laboratorijske usluge i ozljede na radu u iznosu 931.450,00 kn, za provođenje Nacionalnog programa prevencije raka dojke (mamografiju) u iznosu 125.686,00 kn i provođenje Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva (kolonoskopiju) u iznosu 1.552,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 2.146.517,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 2.126.517,00 kn odnose na prihode iz županijskog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iz decentraliziranih sredstava. Prihodi su raspoređeni u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16), a utrošeni za predviđene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 400.987,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od usluga na patologiji u iznosu 137.448,00 kn te bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite neosiguranim osobama u iznosu 102.209,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Šibensko-kninske županije za 2016., Opća bolnica nije obvezna vlastite prihode uplaćivati u proračun Županije. Vlastiti prihodi su korišteni za pokriće rashoda za materijal i energiju u skladu sa namjenom utvrđenoj u spomenutoj Odluci.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.470.840,00 kn, a odnose se na prihode po posebnim propisima, od kojih su vrijednosno najznačajniji ostvareni od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.104.346,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 2.998.277,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sanaciju građevine Opće bolnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 50.381.480,00 kn, što je za 6.715.786,00 ili 11,8 % manje 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	30.401.970,00	32.453.847,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	12.912.339,00	14.996.518,00	116,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	8.184.403,00	9.954.260,00	121,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	2.039.950,00	2.885.685,00	141,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.919.616,00	4.078.483,00	139,7
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.224.837,00	2.990.092,00	92,7
2.2.	Rashodi za usluge	2.950.533,00	3.395.213,00	115,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.777.403,00	1.647.045,00	92,7
3.	Financijski rashodi	268.158,00	21.725,00	8,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.514.799,00	2.909.390,00	21,5
	Ukupno	57.097.266,00	50.381.480,00	88,2
	Višak prihoda	470.419,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	482.409,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 32.453.847,00 kn ili 64,4 % i materijalne rashode u iznosu 14.996.518,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.931.115,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 27.062.922,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.390.439,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.000.486,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.051.877,00 kn ili 6,7 % zbog povećanja broja zaposlenika te zbog isplate božićnice i naknade za korištenje godišnjeg odmora koji nisu bili isplaćeni u 2015. Za novo zapošljavanje pribavljena je suglasnost Ministarstva zdravstva.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 14.996.518,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 9.954.260,00 kn i rashode za usluge u iznosu 3.395.213,00 kn. Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 4.078.483,00 kn, rashode za lijekove u iznosu 2.885.685,00 kn, rashode za energiju u iznosu 1.140.803,00 kn te druge rashode za materijal (namirnice, materijal za higijenu i čistoću, medicinski plinovi, uredski materijal, posteljno rublje i ostali razni materijal) u iznosu 1.849.289,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.909.390,00 kn, što je za 10.605.409,00 kn ili 78,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu, u najznačajnijem dijelu zbog vrijednosno većih ulaganja u sanaciju bolničke zgrade i nabavu medicinske opreme tijekom 2015. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2016. odnose se na rashode za radove na sanaciji bolničke zgrade (zamjena građevinske stolarije, sanacija fasade i krova). Prema okončanoj situaciji iz travnja 2016., ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 10.311.609,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega su u 2016. evidentirani rashodi u iznosu 1.608.717,00 kn, a u 2015. u iznosu 8.702.892,00 kn. Ulaganje je financirano iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva zdravstva i decentraliziranih sredstava.

Ostali rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijem dijelu se odnose na nabavu ultrazvučnog uređaja u vrijednosti 449.875,00 kn, 14 bolničkih kreveta u vrijednosti 176.904,00 kn te uređaja za pranje i dezinfekciju endoskopa u vrijednosti 122.250,00 kn. Navedena oprema je nabavljena iz decentraliziranih sredstava.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 482.409,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 15.168.399,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.650.808,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 83.829.049,00 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	81.967.000,00	81.620.748,00	99
1.1.	Građevinski objekti	74.458.346,00	75.092.381,00	100,9
1.2.	Postrojenja i oprema	7.165.366,00	6.034.910,00	84,2
1.3.	Druga nefinancijska imovina	343.288,00	493.457,00	143,7
2.	Financijska imovina	4.433.722,00	2.208.301,00	49,8
2.1.	Novčana sredstva	261.073,00	419.119,00	160,5
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	103.188,00	93.218,00	90,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.068.985,00	1.687.030,00	41,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	476,00	8.934,00	1 876,9
	Ukupno imovina	86.400.722,00	83.829.049,00	97,0
3.	Obveze	15.845.038,00	16.592.435,00	104,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.487.702,00	16.499.149,00	113,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.357.336,00	93.286,00	6,9
4.	Vlastiti izvori	70.555.684,00	67.236.614,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.400.722,00	83.829.049,00	97,0

Vrijednost građevinskih objekata u vrijednosno najznačajnijem iznosu, odnosi se na vrijednost poslovne zgrade Opće bolnice u iznosu 74.681.634,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata početkom godine, povećana je za 634.035,00 kn ili 0,9 %, što je rezultat ulaganja u sanaciju bolničke zgrade te obračuna ispravka vrijednosti. Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 1.130.456,00 kn ili 15,8 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.780.248,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manja su za 2.391.925,00 kn ili 57,3 %.

Odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 857.231,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 540.119,00 kn i zdravstvenu zaštitu stranih državljana s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u iznosu 199.634,00 kn), potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 501.448,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja po osnovi naknada šteta 403.813,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 328.351,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od participacije za zdravstvene usluge u iznosu 161.272,00 kn i za usluge zdravstvene zaštite neosiguranim osobama u iznosu 89.704,00 kn) i druga potraživanja u iznosu 93.218,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a koja se ne odnose na ugovorene usluge usklađena su sa HZZO-om putem izvoda otvorenih stavaka.

Dospjela potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 901.344,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja po osnovi naknada šteta u iznosu 403.813,00 kn, od participacije za zdravstvene usluge u iznosu 148.198,00 kn i za kazne i upravne mjere u iznosu 97.635,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2016. iznose 16.592.435,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 747.397,00 kn ili 4,7 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.847.510,00 kn, za potrošni medicinski materijal 2.118.093,00 kn, za lijekove 1.369.227,00 kn, za druge materijalne rashode (zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova, živežne namirnice, medicinski plinovi, materijal za higijenu i čistoću i drugo) u iznosu 1.208.975,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.286,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 8.955.344,00 (od čega obveze prema HZZO-u u iznosu 8.943.251,00 kn). Dospjele obveze koncem 2016. iznose 11.688.796,00 kn i do vremena revizije (studenj 2017.) podmirene su u iznosu 2.745.543,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2013. Odluku o sanaciji Opće bolnice, prema kojoj u postupak sanacije, ulaze obveze na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., koje su iznosile 13.743.638,00 kn, od čega je dospjelo 9.467.326,00 kn. U postupku sanacije u 2014. podmirene su obveze u iznosu 9.664.264,00 kn, od čega obveze prema dobavljačima u iznosu 7.674.349,00 kn. Na temelju Odluke o odobrenju za potraživanja prema bolničkim zdravstvenim ustanovama, koje nisu u potpunosti izvršile ugovorenu zdravstvenu zaštitu u 2013., HZZO je Općoj bolnici u 2014. otpisao potraživanja u iznosu 15.851.118,00 kn.

Odluka o obustavi postupka sanacije donesena je u travnju 2016. zato što postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, te su osnivačka prava vraćena Županiji. U skladu s navedenom Odlukom, u kolovozu 2016., zaključen je Sporazum o međusobnim pravima i obvezama između Opće bolnice, Ministarstva zdravlja i Županije. Utvrđeno je da ukupne obveze Opće bolnice na dan 31. prosinca 2015. iznose 15.845.038,00 kn, od čega obveze prema dobavljačima, zaposlenima i ostale nespomenute obveze u iznosu 8.768.119,00 kn te obveze prema HZZO-u za manje izvršeni rad u iznosu 7.076.919,00 kn. Obveze prema dobavljačima, zaposlenima i ostale obveze podmirene su do konca kolovoza 2016. Planirano je obveze prema HZZO-u podmiriti do konca 2017. i 2018. po 2.500.000,00 kn te do konca 2019. u iznosu 2.076.919,00 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 uspoređeni su 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 pojedinih aktivnosti Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s voditeljima odjela ekonomsko-financijskih, općih, pravnih i kadrovskih, tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova te bolničke ljekarne, 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 izvršenje plana, 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 je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

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

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je koncem 2016. u iznosu 83.829.049,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza za 2016. Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni pojedinačno u popisne liste u novčanim izrazima, a dio nefinancijske imovine (zgrade) u vrijednosti 76.107.540,00 kn nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima (m<sup>2</sup>). Nije obavljen popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima. Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva te je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. je iskazan u iznosu 482.409,00 kn (višak prihoda poslovanja u iznosu 2.426.981,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.909.390,00 kn). Za iznose koji su tijekom 2016. bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava u ukupnom iznosu 2.872.638,00 kn, a koji su u 2016. utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije obavljena korekcija rezultata. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine). Za 2017. obavljena je korekcija rezultata prema odredbama navedenog Pravilnika.

Potencijalne obveze Opće bolnice na temelju sudskih sporova u tijeku iznose 1.223.484,00 kn i nisu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa te Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže popis sudskih postupaka u tijeku. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 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. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Također, skreće se pozornost da je u siječnju 2018. stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) kojim je propisano da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije što se između ostalog odnosi i na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Navedene obveze su evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama Opće bolnice za 2017.

Obveza iskazivanja podataka o sudskim sporovima u tijeku u Bilješkama uz Bilancu propisana je odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), prema kojoj, obvezne bilješke uz Bilancu pored ostalog sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal su evidentirani u iznosu 6.964.168,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova tijekom 2016. iznosila je 168.135,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 240.474,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom 2016. iznosila je 134.623,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 339.859,00 kn. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zalihe lijekova pokrivaju 70,0 %, a medicinskog potrošnog materijala 40,0 % prosječne mjesečne potrošnje. U poslovnim knjigama se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku izdavanja iz skladišta ljekarne, a ne u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima. Opća bolnica nije ustrojila evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima. Opća Bolnica nije općim aktom utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti. Ravnateljica je u veljači 2017. uvela limite mjesečne potrošnje za lijekove i medicinski potrošni materijal u kunama po odjelima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje iskazati popis sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.

Nadalje, predlaže se općim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti.

- 1.2. *Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je popisala zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala po svim odjelima i radilištima sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te da će utvrđene nepravilnosti u vezi iskazivanja podataka o popisu dijela nefinancijske imovine u odgovarajućim naturalnim izrazima otkloniti u 2018. Nadalje, navodi da izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama za 2017. sadrže stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije te da su navedene u Bilješkama uz Bilancu za 2017. U vezi s korekcijom rezultata, Opća bolnica obrazlaže da je obavljena korekcija rezultata za 2017. prema propisima, što je navedeno u Bilješkama za 2017. Također, u vezi s donošenjem općeg akta kojim bi utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti, navodi da će u 2018. donijeti akt u suradnji s voditeljima bolničkih odjela i voditeljem poliklinike za dijagnostičko terapijske djelatnosti, koji će pored financijskog iznosa (limita) sadržavati podatke o optimalnim količinama lijekova i potrošnog medicinskog materijala obzirom na standardne i stvarne potrebe rada odjela. Nadalje, u vezi s ustrojavanjem evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti, izjavljuje da su u tijeku aktivnosti za organizaciju rada o ustroju evidencije o potrošnji lijekova i potrošnog medicinskog materijala po radilištima Opće bolnice te da je u planu nabava novog informatičkog programa ljekarne i mogućnost povezivanja s postojećim bolničkim informacijskim sustavom.*

## 2. Rashodi i obveze

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 50.381.480,00 kn, što je za 6.715.786,00 ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 32.453.847,00 kn ili 64,4 % i materijalni rashodi u iznosu 14.996.518,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 1.818.686,00 kn. Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 899 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), 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.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 16.592.435,00 kn, što je za 747.397,00 kn ili 4,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.499.149,00 kn i rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 93.286,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 11.688.796,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 2.672.334,00 kn, od 61 dan do 180 dana u iznosu 2.108.304,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 6.908.158,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 482.409,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 15.168.399,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 15.650.808,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2013. 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, u postupak sanacije uključuju se obveze Opće bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.

Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 13.743.638,00 kn, od toga je dospjelo 9.467.326,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 9.664.264,00 kn, od čega obveze prema dobavljačima u iznosu 7.674.349,00 kn. Na temelju Odluke o odobrenju za potraživanja prema bolničkim zdravstvenim ustanovama, koje nisu u potpunosti izvršile ugovorenu zdravstvenu zaštitu u 2013., HZZO je Općoj bolnici u 2014. otpisao potraživanja u iznosu 15.851.118,00 kn. Odluka o obustavi postupka sanacije Opće bolnice donesena je u travnju 2016., jer postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

U skladu s navedenom Odlukom, u kolovozu 2016., zaključen je Sporazum o međusobnim pravima i obvezama između Opće bolnice, Ministarstva zdravstva i Županije. Utvrđeno je da ukupne obveze Opće bolnice na dan 31. prosinca 2015. iznose 15.845.038,00 kn, koje će podmirivati do 31. prosinca 2019. iz tekućeg poslovanja, postizanjem ušteda provedbom mjera racionalizacije poslovanja sukladno Planu racionalizacije poslovanja s dinamikom podmirivanja nepodmirenih obveza, koji je donesen u rujnu 2016. Prema navedenom planu, od ukupnih obveza u iznosu 15.845.038,00 kn, do 31. kolovoza 2016. podmirene su obveze prema dobavljačima, zaposlenima i ostale nespomenute obveze u iznosu 8.768.119,00 kn te je planirano obveze prema HZZO-u za manje izvršeni rad u iznosu 7.076.919,00 kn, podmiriti do konca 2017. i 2018. po 2.500.000,00 kn te do konca 2019. u iznosu 2.076.919,00 kn. Do konca 2017. nisu podmirene obveze prema HZZO-u u planiranom iznosu.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta, te su dospjele obveze koncem 2016. veće za 2.221.470,00 kn u odnosu na dospjele obveze koncem 2013.

Opća bolnica je prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., donijela u prosincu 2017. Prijedlog mjera za pokriće manjkova za razdoblje 2018. - 2020., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i skup mjera za stabilno održivo poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim u Prijedlogu mjera Opće bolnice za pokriće manjkova za 2018. - 2020., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.



2.2. *Opća bolnica u vezi s ostvarenim rashodima za prekovremeni rad i ostvarenim brojem sati za prekovremeni rad, u očitovanju obrazlaže da je u zdravstvenim ustanovama manjak liječničkog kadra pa tako i u Općoj bolnici. Nadalje, navodi da ugovori s HZZO-om obvezuju Opću bolnicu na pružanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u ugovorenom obimu, dostupnosti i kvaliteti pružene zdravstvene zaštite. Obrazlaže da slijedom navedenog vrlo često zbog organizacije rada, korištenja slobodnih dana, godišnjeg odmora liječnika, obavljanja specijalističkog staža u drugim zdravstvenim ustanovama i subspecijalističkih edukacija, na broj prekovremenih sati nije u znatnoj mjeri moguće utjecati i on postaje nužnost da bi se organizirao rad i pružila adekvatna zdravstvena zaštita.*

### 3. Javna nabava

3.1. Plan nabave za 2016. je donesen u prosincu 2015., te izmjene plana u ožujku 2016. Sadrže propisane podatke i objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.182.547,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno jedanaest ugovora o javnoj nabavi roba u vrijednosti 4.230.264,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga u 2016. je iznosila 3.590.381,00 kn. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se ažurira.

Većina ugovora o javnoj nabavi se ne zaključuje za proračunsku godinu, a s pojedinim dobavljačima je zaključeno više ugovora za više grupa predmeta nabave. Zbog navedenog je otežano praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora koja bi sadržavala podatke o izvršenju ugovora (količinski i vrijednosno) o javnoj nabavi roba, radova i usluga, nije ustrojena. Opća bolnica nema podatke o vrijednosti medicinskog potrošnog materijala i lijekova koji su nabavljeni putem zajedničke nabave, kao ni o vrijednosti medicinskog potrošnog materijala i lijekova čija nabava je bila u nadležnosti Opće bolnice.

Za 2016. je planirana zajednička nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 2.600.000,00 kn, a nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 4.136.243,00 kn.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala zaključeni su tijekom 2016. na temelju zajedničke nabave ugovori za nabavu ukupne vrijednosti 233.382,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pored navedenog, Opća bolnica je za nabavu medicinskog potrošnog materijala (laboratorijski potrošni materijal i razni medicinski potrošni materijal) na temelju dva otvorena postupka javne nabave po grupama u 2015. zaključila ugovore u iznosu 2.504.419,00 kn i dva postupka javne nabave po grupama u 2016. u iznosu 1.345.945,00 kn.

Za 2016. je planirana zajednička nabava lijekova u vrijednosti 2.000.000,00 kn, a nabavljeni su lijekovi u vrijednosti 2.520.562,00 kn. Za nabavu lijekova uvrštenih na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele određena je druga zdravstvena ustanova te su u 2016. na temelju zajedničke nabave zaključeni ugovori u iznosu 251.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Pored navedenog, nabava lijekova u 2016. je obavljena putem narudžbenica i ugovora zaključenih na temelju otvorenog postupka javne nabave kojeg je provela Opća bolnica koncem 2014. (koji su prestali važiti koncem 2015.).

Iz navedenog je razvidno da je veći dio lijekova nabavljen bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14), koji se primjenjivao do konca 2016. i članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017., odredbe Zakona o javnoj nabavi primjenjuju se na nabavu roba čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn. Također, prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do konca 2016. i članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017., Opća bolnica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala provesti propisani postupak nabave lijekova.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave lijekova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora koja bi sadržavala podatke o izvršenju ugovora (količinski i vrijednosno) o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

- 3.2. *Opća bolnica u očitovanju izjavljuje da je u tijeku otklanjanje nepravilnosti u vezi postupaka provođenja javne nabave lijekova, nabava boljeg informatičkog programa u ljekarni, koji će omogućiti praćenje ugovoreno - ostvareno/potrošeno u Općoj bolnici te praćenje potrošnje i zaliha po svim radilištima u Općoj bolnici. Obrazlaže da je do propusta u 2016. došlo zbog opravdanih razloga, organizacije rada i nedostatnog broja izvršitelja za provođenje postupaka javne nabave (jedan izvršitelj u odsjeku nabave i jedan izvršitelj u bolničkoj ljekarni te informatički program u ljekarni koji nije omogućavao evidentiranje traženih postupaka ugovoreno - realizirano). Također, navodi da je bio problem u realizaciji zajedničke nabave, obzirom na to da su postupci dugo trajali te nisu zaključeni za proračunsku godinu te da će planirane aktivnosti u vezi javne nabave utjecati na uklanjanje nepravilnosti u 2018.*

### 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:
  - vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je koncem 2016. u iznosu 83.829.049,00 kn; Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni pojedinačno u popisne liste u novčanim izrazima, a dio nefinancijske imovine (zgrade) u vrijednosti 76.107.540,00 kn nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima (m<sup>2</sup>); Nije obavljen popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima; Za iznose koji su tijekom 2016. bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava u ukupnom iznosu 2.872.638,00 kn, a koji su u 2016. utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije obavljena korekcija rezultata; Potencijalne obveze Opće bolnice na temelju sudskih sporova u tijeku u iznosu 1.223.484,00 kn nisu iskazane u izvanbilančnim zapisima i navedene ili popisane u bilješkama uz financijske izvještaje za 2016. (točka 1. Nalaza)
  - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 15.650.808,00 kn, što čini 31,4 % ukupnih prihoda; Tijekom 2013. i 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 7.674.349,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 16.592.435,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 1.780.248,00 kn; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 14.812.187,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Iako je Opća bolnica u rujnu 2016. donijela Plan racionalizacije poslovanja s dinamikom podmirenja nepodmirenih obveza, poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 2. Nalaza)
  - Opća bolnica je tijekom 2016. nabavila lijekova u vrijednosti 2.520.562,00 kn; Za dio lijekova su provedeni otvoreni postupci javne nabave i zaključeni ugovori na temelju zajedničke nabave u ukupnom iznosu 251.350,00 kn; Za lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave, Opća bolnica nije provela propisane postupke javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Šibensko-kninska županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su odjeli, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti ravnateljstvo odjeli. Izvori financiranja su prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a, vlastiti prihodi i prihodi od donacija. Koncem 2016. u Bolnici su bila 254 zaposlenika, od čega je 183 zdravstvenih i 71 administrativno tehničkih zaposlenika.

Zakonska predstavnik Opće bolnice do 2. svibnja 2016. bila je sanacijska upraviteljica Antonela Karačić, dr. med., od 2. svibnja do 21. lipnja 2016. vršiteljica dužnosti ravnateljice bila je Anka Vujnović, dr. med. te od 21. lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Kristina Bitunjac, dr. med. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.899.071,00 kn, a rashodi u iznosu 50.381.480,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 482.409,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 15.168.399,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.650.808,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 41.696.032,00 kn ili 83,6 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 1.780.248,00 kn, od čega je dospjelo 901.344,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 16.592.435,00 kn, od čega je dospjelo 11.688.796,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 32.453.847,00 kn ili 64,4 % i materijalni rashodi u iznosu 14.996.518,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.