



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA RAB

Rijeka, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O PSIHIJATRIJSKOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršavanje plana	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2016.	16
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-04/9
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PSIHIJATRIJSKE BOLNICE RAB 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 Psihijatrijske bolnice Rab (dalje u tekstu: Psihijatrijska 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 12. rujna 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O PSIHIJATRIJSKOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Psihijatrijska bolnica osnovana je 1955. kao Bolnica za duševne i živčane bolesti, Rab a u 1970. je promijenila naziv u Psihijatrijsku bolnicu Rab. Upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci broj Fi-2759/91. Osnivač i vlasnik je Primorsko-goranska županija, (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Kampor 224, Rab.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Psihijatrijske bolnice uređeni su Statutom i drugim unutarnjim aktima u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16) (dalje u tekstu: Zakon). Statut Psihijatrijske bolnice je donesen u srpnju 2013. Suglasnost na Statut te njegove dvije izmjene i dopune iz 2014. i 2016. je dala županijska skupština. Drugi značajniji interni akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o računovodstvu i računskom planu, Odluka o proceduri stvaranja ugovorenih obveza i zaprimanju, evidentiranju i plaćanju računa.

Psihijatrijska bolnica obavlja bolničku djelatnost iz područja psihijatrije, specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz područja psihijatrije, neurologije, interne medicine i fizikalne medicine i rehabilitacije te nastavnu djelatnost koja obuhvaća izvođenje nastave za potrebe nastavnih ustanova. Tijela Psihijatrijske bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija. Upravno vijeće upravlja radom Psihijatrijske bolnice i ima pet članova, od čega dva člana i predsjednika imenuje Županija. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza, županijskog proračuna te od drugih prihoda.

U Psihijatrijskoj bolnici su organizirane slijedeće ustrojstvene jedinice: ravnateljstvo, medicinske jedinice (osam odjela, dnevna bolnica i jedinica za opskrbu lijekovima), suradne jedinice (jedinica za centralno naručivanje, jedinica za upravljanje i kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te jedinica za znanstveno-istraživački i suradno-nastavni rad sa stručnom knjižnicom) te zajedničke ustrojstvene jedinice (služba za pravne, kadrovske i opće poslove, služba za ekonomsko-financijske poslove, služba za tehničke-servisne poslove i služba prehrane i dijetetike).

Psihijatrijska bolnica ima slijedeće odjele: odjel za akutna i krizna stanja, odjel za afektivne poremećaje i granična stanja, odjel za bolesti ovisnosti, odjel za forenzičku psihijatriju, odjel za neurokognitivnu i integrativnu rehabilitaciju, odjel za produženo liječenje, odjel za psihosocijalnu rehabilitaciju i odjel za medicinsku dijagnostiku. U 2016. Psihijatrijska bolnica je imala ugovoreno s HZZO-om 480 kreveta za liječenje osoba s duševnim smetnjama i nebrojivih osoba od toga 10 kreveta za akutne slučajeve te tri kreveta za palijativnu skrb i dugotrajno liječenje, kao i 35 stolica dnevne bolnice. U 2016. prosječno zadržavanje bolesnika bilo je 75 dana, a prethodne godine 78 dana.

Način organiziranja i provođenja unutarnjeg stručnog nadzora nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih djelatnika uređen je Pravilnikom o unutarnjem nadzoru. Stručni unutarnji nadzor i kontrolu kvalitete obavlja povjerenstvo koje imenuje ravnatelj.

U razdoblju od kolovoza 2001. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2017.) ravnateljica je doc. dr. sc. Vesna Šendula Jengiđ dr. med. Koncem 2016. Psihijatrijska bolnica je imala 249 zaposlenika (163 zdravstvenih i 86 administrativno-tehničkih zaposlenika), dok je koncem 2015. imala 241 zaposlenika (159 zdravstvenih i 82 administrativno-tehničkih zaposlenika). Financijske izvještaje za 2016. usvojilo je Upravno vijeće 30. siječnja 2017.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Psihijatrijskoj 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.)	241	249	103,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	138	132	95,7
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	138	131	94,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	1	
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	21	31	147,6
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	82	86	104,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	480	480	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	430	480	111,6
3.	Popunjeni broj postelja (na ugovoreni broj)	357	341	95,5
4.	Broj bolesnika- slučajeva	1 809	1 828	101
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	35	35	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	35	35	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	12	13	108,3
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	212	252	118,9
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	4 861	15 735	323,7

Broj slučajeva i usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti znatno je povećan u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je u prosincu 2015. otvorena ambulanta za fizikalnu terapiju i rehabilitaciju.

Planiranje i izvršavanje plana

Na temelju odluke Upravnog vijeća, u prosincu 2015. donesen je financijski plan Psihijatrijske bolnice za 2016. s projekcijama za 2017. i 2018. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 45.671.000,00 kn, rashodi u iznosu 52.371.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 6.700.000,00 kn, koji se planira pokriti viškom prihoda prethodne godine. Tijekom 2016., na temelju praćenja ostvarenja plana te zbog dobivenih neplaniranih dodatnih sredstava iz proračuna Županije za decentralizirane funkcije, donesene su četiri izmjene i dopune financijskog plana. Četvrtim izmjenama i dopunama plana predviđeni su ukupni prihodi u iznosu 48.398.200,00 kn, rashodi u iznosu 53.766.600,00 kn te manjak prihoda u iznosu 5.368.400,00 kn, koji se planira pokriti viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.884.123,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.515.723,00 kn planiran je za prioritetne rashode u 2017.

Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi HZZO-a na temelju ugovornih obaveza u iznosu 38.383.000,00 kn, prihodi iz proračuna Županije u iznosu 4.068.332,00 kn, prihodi od pomoći u iznosu 2.557.000,00 kn, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.912.580,00 kn te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.092.900,00 kn. Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih obaveza planirani su u iznosu 38.383.000,00 kn, a godišnji iznos financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren sa HZZO-om za 2016. iznosio je 37.552.378,68 kn, što je za 830.621,32 kn manje od plana. Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 4.068.332,00 kn usklađeni su s planiranim sredstvima proračuna za decentralizirane funkcije odnosno s izmijenjenim popisom prioriteta između zdravstvenih ustanova. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 28.782.070,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 13.762.410,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.897.900,00 kn.

Prema godišnjem izvršenju plana, prihodi su ostvareni u iznosu 48.230.392,00 kn, a rashodi u iznosu 49.091.285,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 860.893,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni za 167.808,00 kn ili 0,3 %, a rashodi za 4.675.315,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih.

Projekcijama za 2017. i 2018. planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 45.135.000,00 kn te za 2018. u iznosu 47.515.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za plaće za redovan rad, za 2017. u iznosu 24.190.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 24.340.000,00 kn, za materijal i sirovine, za 2017. u iznosu 5.930.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 6.130.000,00 kn te za investicije u zdravstvenu infrastrukturu, za 2017. u iznosu 2.072.700,00 kn, a za 2018. u iznosu 3.672.700,00 kn.

Programi, aktivnosti i kapitalni projekti Psihijatrijske bolnice sadržani su u obrazloženju financijskog plana i plana nabave za 2016. te projekcijama za 2017. i 2018. Odnose se na sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge, unaprijeđenje kvalitete zdravstvene zaštite (nadstandard) i investicije u zdravstvenu infrastrukturu. U okviru investicija u zdravstvenu infrastrukturu vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na adaptaciju dva bolnička paviljona u iznosu 2.600.000,00 kn (za 2016.), adaptaciju sustava kanalizacije u iznosu 1.330.000,00 kn (za 2017.) i adaptaciju bolničke praonice u iznosu 3.350.000,00 kn (za 2018).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 48.230.392,00 kn, što je za 1.421.736,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	43.707.654,00	42.411.421,00	97,0
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.790.887,00	4.043.315,00	225,8
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	41.916.767,00	38.368.106,00	91,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.506.240,00	1.927.279,00	128,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	272.959,00	357.184,00	130,9
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.233.281,00	1.570.095,00	127,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	931.674,00	1.111.371,00	119,3
4.	Prihodi od imovine	260.379,00	377.062,00	144,8
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.198.296,00	2.393.431,00	74,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.885,00	9.828,00	20,5
	Ukupno	49.652.128,00	48.230.392,00	97,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 38.368.106,00 kn ili 79,6 % ukupnih prihoda. Slijede prihodi iz proračuna Županije u iznosu 4.043.315,00 kn ili 8,4 %, prihodi od pomoći Ministarstva zdravstva u iznosu 2.393.431,00 kn ili 5,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.927.279,00 kn ili 3,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.111.371,00 kn ili 2,3 % ukupnih prihoda.

Svi drugi prihodi i primici iznose 386.890,00 kn ili 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi iz proračuna Županije za 2.252.428,00 kn ili 125,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode HZZO-a koji su manji za 3.548.661,00 kn ili 8,5 % u odnosu na prethodnu godinu kada je HZZO podmirio obveze iz 2009. u iznosu 5.423.650,00 kn te je prihod bio veći. Također, smanjeni su prihodi od pomoći za 804.865,00 kn ili 25,2 %, jer u prosincu nije pristigla doznaka Ministarstva zdravstva za studeni 2016. te zbog promijenjenog načina plaćanja navedenog Ministarstva i posljedično manje fakturiranih usluga prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 38.368.106,00 kn ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenih u 2015. i tijekom 2016. Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015. te prvi i drugi dodatak ugovoru zaključeni su u 2015. Trećim dodatkom navedenom ugovoru zaključenim u travnju 2016. za razdoblje od siječnja do 31. ožujka 2016., najviši mjesečni iznos sredstava (ugovoreni limit) nije se mijenjao u odnosu na 2015. i iznosio je 3.153.012,00 kn. Dodacima ugovoru zaključenim za razdoblje od travnja do 30. lipnja odnosno 31. prosinca 2016, maksimalni mjesečni iznos sredstava je smanjen na 3.121.482,00 kn. Godišnji maksimalni iznos financiranja provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) ugovoren je za 2016. u iznosu 37.552.379,00 kn. Plaćanje maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava ugovoreno je dijelom kao fiksni, a dijelom kao varijabilni iznos. Fiksni iznos HZZO plaća predujmom, a varijabilni dijelom predujmom, a dijelom po izvršenju usluga zdravstvene zaštite, odnosno nakon zaprimanja računa. Način plaćanja mjesečnog iznosa sredstava se mijenjao od travnja 2016. te je za razdoblje do ožujka 2016. predujmom plaćano 80,0 % ukupno ugovorenog iznosa, a za razdoblje od travnja do prosinca 2016. plaćano je 90,0 % ugovorenog iznosa. Plaćanje fiksnog iznosa ugovoreno je unaprijed u najviše tri mjesečna obroka, a plaćanje po zaprimljenim priznatim računima ugovoreno je u roku 45 dana od zaprimanja računa. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2016., ukupno je zaprimljeno računa u iznosu 38.549.604,00 kn te je utvrđeno da Psihijatrijska bolnica ima za 997.225,00 kn veće izvršenje od ugovorenih sredstava. Račune za više izvršene usluge od ugovornih, HZZO je vratio te su na temelju odluke Upravnog vijeća iskknjiženi iz poslovnih knjiga tijekom ožujka 2017. Obveza HZZO-a po limitu iznosila je 37.552.379,00 kn. Također, prema navedenom zapisniku, HZZO je imao obveze prema Psihijatrijskoj bolnici iz prethodne godine u iznosu 867.497,00 kn, a s ugovorenim iznosom, odnosno priznatim računima za 2016. Ukupna obveza HZZO-a iznosi 38.419.876,00 kn. Tijekom 2016. je plaćeno 38.107.728,00 kn te obveza HZZO-a po konačnom obračunu za 2016. iznosi 312.148,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni u iznosu 4.043.315,00 kn odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 3.943.570,00 kn i sredstva doznačena na temelju ugovora za sanaciju cjevovoda, troškove obljetnice i druge namjene u iznosu 99.745,00 kn. Sredstva za decentralizirane funkcije doznačena su Psihijatrijskoj bolnici na temelju ugovora i dodatka ugovoru o korištenju proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije za 2016., a za ulaganja u adaptaciju paviljona u iznosu 3.518.570,00 kn i za adaptaciju sanitarnih čvorova u iznosu 425.000,00 kn. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.927.279,00 kn, što je za 14.699,00 kn ili 0,8 % više od planiranih. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 1.570.095,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 357.184,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su za 421.039,00 kn ili 28,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od donacija u iznosu 1.570.095,00 kn odnose se najvećim dijelom na tekuće donacije lijekova i medicinskih proizvoda u iznosu 1.560.066,00 kn. Značajniji donatori lijekova i medicinskih proizvoda su HZZO u iznosu 1.071.287,00 kn i pet farmaceutskih trgovačkih društva u iznosu 484.137,00 kn, koji su donirali lijekove u vrijednosti 1.555.424,00 kn. HZZO je na temelju dvije odluke o raspodijeli lijeka iz osnovne liste lijekova iz travnja i studenog 2016. putem veledrogerije isporučio lijekove, dok su farmaceutska društva donirala lijekove na temelju zamolbe ravnateljice Psihijatrijske bolnice. Veledrogerija koja je isporučila lijekove prema navedenoj odluci HZZO-a bila je ovlaštena od strane nositelja odobrenja farmaceutskog trgovačkog društva. Postupak donacije započinje na način da farmaceutsko društvo dostavlja Psihijatrijskoj bolnici donacijsko pismo ili pismo namjere s vrstom, količinom i nabavnom vrijednošću lijekova uz ispunjeni propisani obrazac s podacima o vrsti i količini lijeka kojeg je u mogućnosti donirati. U postupku odobravanja donacije od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) Psihijatrijska bolnica ispostavlja Izjavu o prihvatu donacije i zahtjev za suglasnost u kojem se ističe da će donacija biti namijenjena pacijentima na liječenju. Za donacije ostvarene u 2016. ispostavljene su tražene suglasnosti od Ministarstva.

Donirani lijekovi najvećim dijelom su namijenjeni za antipsihotične terapije u tabletama i zaštitnim dugodjelujućim injekcijama. Navedeni način nabave lijekova dodatno olakšava poslovanje Psihijatrijske bolnice u dijelu nabavke drugih skupljih lijekova, koji nisu iz uže djelatnosti Psihijatrijske bolnice. Prilikom preuzimanja doniranih lijekova i medicinskih proizvoda u jedinici za opskrbu lijekova, ovlaštena osoba sastavlja zapisnik i ispostavlja se primka s vrstom, količinom i vrijednošću lijeka, odnosno medicinskog proizvoda. Primka se evidentira na temelju iskazanih vrijednosti odnosno cijenama iz donacijskog pisma.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora (kantine) u iznosu 108.025,00 kn, toplog obroka u iznosu 98.906,00 kn, obavljanja usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 66.795,00 kn, stacionara u iznosu 44.248,00 kn, sanitetskog prijevoza u iznosu 9.800,00 kn te drugih zdravstvenih usluga (dormitorija, stanarina, rendgena, laboratorija, usluga prosekture) u iznosu 29.410,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni za 84.225,00 kn ili 30,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vlastiti prihodi ostvareni su na temelju cjenika usluga i lijekova, ugovora o zakupu te cjenika rendgena. Cjenik usluga rendgena utvrđen je Odlukom Upravnog vijeća Psihijatrijske bolnice iz travnja 2015.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora (kantine) površine 31,60 m² je zaključen u travnju 2013. nakon provedenog postupka javnog natječaja. Novi ugovor o zakupu zaključen je s istim zakupcem u travnju 2016. nakon odluke Upravnog vijeća o produljenju zakupa za slijedeće tri godine. Ugovor je zaključen u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), prema kojoj se dosadašnjem zakupcem, ukoliko u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora, može dati ponuda za zaključenje novog ugovora. Zakupnina iznosi 1.464 EUR u kunsnoj protuvrijednosti mjesečno. Potraživanja koncem 2016. iznose 22.090,00 kn, što je u cijelosti podmireno do konca siječnja 2017. Sredstva ostvarena od zakupa kantine utrošena su za usluge uređenja prostora i okoliša te za druge rashode za zaposlene (darovi zaposlenicima u okviru porezno dopuštenih).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 1.111.371,00 kn odnose se na prihode od osiguravatelja za obavljene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu 576.465,00 kn, prihode od naknada šteta, nadoknada troškova, naknadno obračunanih rabata i slično u iznosu 523.209,00 kn i prihode od participacija u cijeni zdravstvene usluge u iznosu 11.697,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 377.062,00 kn odnose se na kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.393.431,00 kn odnose se na pomoći Ministarstva zdravstva za pružanje usluga prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba u iznosu 2.332.541,00 kn, refundacije doprinosa za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 23.966,00 kn, sufinanciranje Grada Raba za pokriće troškova smještaja logopeda u iznosu 22.000,00 kn i za nabavu biostimulatora i sadnica u iznosu 14.924,00 kn. Za uslugu prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba Psihijatrijska bolnica je, prema ugovoru s ministarstvom, obavezna uz zahtjev za isplatom odnosno račun, dostaviti i presliku sudskog rješenja o izrečenim mjerama. Troškovi liječenja ugovoreni su u iznosu 165,30 kn po danu i osobi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.828,00 kn ostvareni su prodajom stanova sa stanarskim pravom (obročna otplata).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 49.091.285,00 kn, što je za 5.324.177,00 kn ili 12,2 % 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	26.601.221,00	28.253.161,00	106,2
2.	Materijalni rashodi	11.757.790,00	12.100.261,00	102,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	8.248.131,00	7.813.371,00	94,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	2.552.604,00	2.667.395,00	104,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	428.824,00	450.801,00	105,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	5.266.703,00	4.695.175,00	89,1
2.2.	Rashodi za usluge	2.620.346,00	3.311.329,00	126,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	889.313,00	975.561,00	109,7
3.	Financijski rashodi	15.879,00	11.354,00	71,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	202.047,00	194.507,00	96,3
5.	Ostali rashodi	0,00	13.820,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.190.171,00	8.518.182,00	164,1
	Ukupno	43.767.108,00	49.091.285,00	112,2
	Višak prihoda	5.885.020,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	860.893,00	-

Vrijednosno značajnije udjele u rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 28.253.161,00 kn ili 57,6 %, materijalni rashodi u iznosu 12.100.261,00 kn ili 24,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.518.182,00 kn ili 17,4 %. Svi drugi rashodi iznose 219.681,00 kn i imaju udjel 0,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 28.253.161,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 23.282.307,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.768.723,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.202.131,00 kn. U odnosu na 2015. veći su za 6,2 % uglavnom zbog povećanja broja zaposlenika.

Psihijatrijska bolnica koncem 2016. ima 249 zaposlenika (209 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 40 zaposlenika na određeno vrijeme), od čega 163 zdravstvena djelatnika i 86 djelatnika u administrativno-tehničkim službama. U kumulativnom radnom odnosu je jedna zaposlenica (ravnateljica), s kojom je zaključen ugovor o radu s nepunim radnim vremenom od 30 sati tjedno u Psihijatrijskoj bolnici, a s Medicinskim fakultetom Sveučilišta u Rijeci ugovor o radu s nepunim radnim vremenom od 10 sati tjedno.

Kod obračuna plaće u najvećem broju slučajeva primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 i 74/17). Viši koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama primijenjeni su kod devet zaposlenika u administrativno tehničkim službama, za koje su prilikom obračuna plaća primijenjeni koeficijenti 1,164 umjesto 0,854, koeficijent 0,873 umjesto 0,854, te koeficijent 0,873 umjesto 0,824. Navedeni koeficijenti su utvrđeni na osnovu upute Upravnog odjela za zdravstvenu zaštitu Primorsko-goranske županije iz svibnja 2013.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnice u iznosu 306.250,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 297.354,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 189.136,00 kn, naknade za bolovanje i smrtne slučajeve u iznosu 133.942,00 kn, otpremnine u iznosu 116.705,00 kn prigodne darove u iznosu 91.440,00 kn, dar djeci u iznosu 54.000,00 kn te pomoći za rođenje djeteta u iznosu 13.304,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, značajni dio sredstava je utrošen za lijekove u iznosu 2.667.395,00 kn ili 5,4 % i živežne namirnice u iznosu 2.340.411,00 kn ili 4,8 % ukupnih rashoda. Rashodi za materijal i energiju u iznosu 7.813.371,00 kn odnose se na rashode za lijekove u iznosu 2.667.395,00 kn, rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 450.801,00 kn i druge rashode za materijal i energiju u iznosu 4.695.175,00 kn (živežne namirnice 2.340.411,00 kn, energija 1.375.236,00 kn, materijal za održavanje čistoće 320.107,00 kn, uredski materijal 164.649,00 kn, sitni inventar i auto gume 114.055,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje 81.193,00 kn, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća 46.457,00 kn, medicinske plinove 2.834,00 kn te drugi materijalni rashodi 250.233,00 kn).

Rashodi za usluge u iznosu 3.311.329,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.258.972,00 kn, komunalne usluge u iznosu 717.899,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 674.690,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 165.408,00 kn, računalne usluge u iznosu 153.105,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 124.201,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 62.645,00 kn i druge usluge u iznosu 154.409,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.258.972,00 kn odnose se na investicijsko održavanje građevinskih objekata (adaptacija sanitarnih čvorova na odjelima i sobi za dežurno osoblje, sanacija potpornog zida i drugi popravci i održavanja) u iznosu 642.746,00 kn, održavanje postrojenja i opreme u iznosu 530.767,00 kn te tekuće održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 57.102,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 28.357,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 674.690,00 kn odnose se na ugovore o djelu u iznosu 412.837,00 kn i autorske honorare u iznosu 6.297,00 kn te na odvjetničke usluge u iznosu 141.538,00 kn, usluge agencija u iznosu 56.424,00 kn te druge intelektualne usluge u iznosu 57.594,00 kn.

Tijekom 2016. zaključena su 22 ugovora o djelu, od čega 16 ugovora s zaposlenicima Psihijatrijske bolnice, najvećim dijelom za obavljanje edukacija djelatnika domova za starije i nemoćne, a manjim dijelom edukacije djelatnika iz različitih oblasti iz djelatnosti Psihijatrijske bolnice, odnosno za povremene poslove koji nisu iz djelatnosti Psihijatrijske bolnice. Najvećim dijelom je obavljanje navedenih poslova ugovoreno u slobodne dane, odnosno dane kad zaposlenik ne radi. Naknade za ugovore o djelu zaposlenika obračunavane su kao plaća u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/4, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14, 136/15 i 115/16). Ugovori o autorskom djelu zaključeni su za prigodne glazbene nastupe i predavanja.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 975.561,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 679.587,00 kn (naknade troškova prijevoza na posao i s posla 325.370,00 kn, rashode za službena putovanja 204.245,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih 96.983,00 kn, naknade za odvojeni život 52.779,00 kn i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe 210,00), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 277.811,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća 84.046,00 kn, premije osiguranja 65.831,00 kn, pristojbe i naknade 57.144,00 kn, reprezentaciju 50.328,00 kn, članarine 13.203,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode poslovanja 7.259,00 kn), te na naknade troškova u iznosu 18.163,00 kn (za stručno osposobljavanje dva zaposlenika Psihijatrijske bolnice 17.907,00 kn i naknade za ozljede na radu 256,00 kn). Rashodi za stručno osposobljavanje zaposlenih odnose se na tečajeve i stručne ispite u iznosu 69.306,00 kn te na seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 27.677,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 11.354,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 10.750,00 kn i zatezne kamate u iznosu 604,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 194.507,00 kn se odnose na troškove školarina za obrazovanje uz rad u iznosu 153.357,00 kn i naknade pacijentima za rad na radno terapijskim poslovima u iznosu 41.150,00 kn. U 2016. plaćeni su troškovi školovanja za 17 zaposlenika od čega su dva zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima. Na temelju plana potreba i utvrđenih kriterija te zaključka Stručnog vijeća sklapaju se sa zaposlenicima ugovori o obrazovanju uz rad. Novčana naknada za rad na radno-terapijskim poslovima isplaćuju se pacijentima u skladu s odredbom članka 14. Zakona o zaštiti osoba s duševnim smetnjama (Narodne novine 76/14) i na temelju Odluke o načinu plaćanja novčane naknade pacijentima za rad na radno terapijskim poslovima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.518.182,00 kn se odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 6.942.752,00 kn, nabavu opreme u iznosu 825.362,00 kn, dodatna ulaganja u opremu (izmjenu ekspanzionog spremnika tople vode u kotlovnici, elektroinstalaterski radovi) u iznosu 241.066,00 kn, prijevozna sredstva (kombi vozilo za sanitetski prijevoz bolesnika) u iznosu 231.828,00 kn, nabavu programskih licenci u iznosu 124.956,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 9.370,00 kn, knjige u iznosu 5.235,00 kn te ulaganja u drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, elaborati, stručno mišljenje) u iznosu 137.613,00 kn.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme dio je godišnjeg financijskog plana i sastavni je dio obrazloženja ravnateljice uz financijski plan i plan nabave za 2016. Planom nabave utvrđeni su izvori financiranja i trajanje ugovora, odnosno završetak radova ili nabave. Rashodi se ostvaruju u skladu s godišnjim financijskim planom i planom nabave.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja u građevinske objekte odnose se na petu fazu adaptacije dva bolnička paviljona u iznosu 4.422.489,00 kn, unutarne uređenje prizemlja bolničkog odjela u iznosu 1.910.742,00 kn, sanaciju sanitarnog čvora u iznosu 263.783,00 kn, dok se druga ulaganja u iznosu 345.738,00 kn odnose na proširenje sigurnosne rasvjete u bolničkom krugu, izradu sigurnosne ograde s rukohvatom uz glavni bolnički prilaz, ugradnju sigurnosnih automatskih vrata na ulazu u bolnički krug te druga investicijska održavanja s kojima je povećana vrijednost imovine.

Rashodi za nabavu opreme odnose se na rashode za nabavu namještaja za medicinske potrebe u iznosu 187.312,00 kn, medicinske opreme u iznosu 173.226,00 kn, računalne opreme u iznosu 169.631,00 kn, klima uređaje u iznosu 116.530,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 111.634,00 kn te uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 67.029,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 860.893,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 8.884.123,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.023.230,00 kn. Navedeni višak najvećim se dijelom odnosi na prihode ostvarene od HZZO-a u iznosu 6.754.346,00 kn ili 84,2 % od ukupnog viška. Od navedenog iznosa, na sredstva doznačena od HZZO-a koncem 2015. na temelju godišnjeg obračuna i usklađenja za obavljene zdravstvene usluge u prethodnom razdoblju odnosi se 5.423.650,00 kn. Upravno vijeće Psihijatrijske bolnice je koncem veljače 2017. donijelo odluku o raspodjeli prenesenog viška prihoda i to za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.094.939,00 kn te za redovno poslovanje u iznosu 2.928.291,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 66.244.339,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	45.273.008,00	52.429.451,00	115,8
1.1.	Građevinski objekti	77.564,00	77.564,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	3.671.487,00	3.061.609,00	83,4
1.3.	Prijevozna sredstava	269.304,00	396.988,00	147,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.105.417,00	6.105.417,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	35.149.236,00	42.787.873,00	121,7
2.	Financijska imovina	14.497.415,00	13.814.888,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva	12.667.177,00	11.723.465,00	92,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	126.405,00	80.672,00	63,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.568.848,00	1.904.556,00	121,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	134.985,00	106.195,00	78,7
	Ukupno imovina	59.770.423,00	66.244.339,00	110,8
3.	Obveze	4.818.988,00	4.850.054,00	100,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.261.742,00	3.565.322,00	109,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.557.246,00	1.284.732,00	82,5
4.	Vlastiti izvori	54.951.435,00	61.394.285,00	111,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.770.423,00	66.244.339,00	110,8
	Izvanbilančni zapisi	6.945.778,00	6.945.778,00	100,0

Vrijednost imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 6.473.916,00 kn ili 10,8 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje imovine odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (zgrade i druge građevinske objekte) koja su u vlasništvu Županije, dok se značajnije smanjene imovine odnosi na postrojenja i opremu.

Koncem 2016. stanje nefinancijske imovine iskazano je u vrijednosti 52.429.451,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće je za 7.156.443,00 kn ili 15,8 %. U strukturi ukupne nefinancijske imovine, vrijednosno najznačajnija je vrijednost ulaganja u imovinu u vlasništvu Županije u razdoblju od 2004. do konca 2016., koja iznose 35.735.452,00 kn, a iskazana su u okviru druge nefinancijske imovine (ostala prava). U odnosu na stanje početkom godine veća su za 7.183.818,00 kn ili 25,2 %, od čega su dodatna ulaganja u građevinske objekte ostvarena u iznosu 6.942.752,00 kn. Ulaganja u imovinu u vlasništvu Županije odnose se prvenstveno na ulaganja u zgrade za obavljanje zdravstvenih djelatnosti te komunalnu, energetska i drugu infrastrukturu i pripadajuću opremu. Ulaganja u zgrade ostvarena su u iznosu 32.837.970,00 kn, od čega je najznačajnija adaptacija dva bolnička paviljona u iznosu 16.552.831,00 kn, sanacija i uređenje prostora zgrade za radnu i okupacionu terapiju u iznosu 6.393.735,00 kn, sanacija odjela zgrade za rehabilitaciju s uređenjem prizemlja u iznosu 3.106.704,00 kn, sanacija zgrade muškog paviljona u iznosu 2.589.972,00 kn i sanacija odjela sa dnevnom bolnicom u iznosu 1.187.577,00 kn. Druga ulaganja u iznosu 3.007.151,00 kn odnose se na ulaganja u komunalnu i energetska infrastrukturu i opremu, sportsko igralište, parkiralište, bolnički stan i drugo.

Najznačajnija kapitalna ulaganja u navedenu imovinu u 2016. su adaptacija dva bolnička paviljona, unutarnje uređenje prizemlja bolničkog odjela i sanacija sanitarnog čvora u iznosu 6.597.014,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim se dijelom odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.703.371,00 kn te medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 952.260,00 kn, dok se 405.978,00 kn odnosi na postrojenja i opremu za ostale namjene, komunikacijsku opremu i drugu opremu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2016. iznosi 6.105.417,00 kn i istovjetna je stanju na početku godine. Odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.084.417,00 kn i na opremu u pripremi u iznosu 21.000,00 kn. U cijelosti obuhvaća uređenje centralne bolničke kuhinje, koje je započeto u 2010., a okončano u travnju 2013. kada je centralna bolnička kuhinja stavljena u uporabu i dana na korištenje štićenicima i zaposlenicima Psihijatrijske bolnice.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 13.814.888,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 11.723.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.904.556,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 106.195,00 kn i ostala potraživanja (za dugotrajna bolovanja, ozljede na radu i slično) u iznosu 80.672,00 kn. Stanje novčanih sredstava značajno je povećano koncem 2015. naplatom potraživanja od HZZO-a.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja prema HZZO-u za pružene usluge zdravstvene zaštite u iznosu 1.347.394,00 kn, potraživanja prema Ministarstvu za pružene usluge prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba u iznosu 365.974,00 kn, potraživanja za prihode od pruženih usluga i za refundacije troškova u iznosu 132.204,00 kn i potraživanja za pružene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim osiguranjem u iznosu 58.984,00 kn. Veća su za 335.708,00 kn ili 21,4 % u odnosu na stanje početkom godine. U okviru potraživanja od HZZO-a sadržana su potraživanja u iznosu 1.309.373,00 kn, od čega 997.225,00 kn s osnove računa koji prekoračuju ugovoreni limit za 2016., a 312.148,00 kn se odnosi na priznata potraživanja iz ranijeg razdoblja. Konačni obračun limita za 2016. je dostavljen u veljači 2017. te je račune za više izvršene usluge, odnosno račune ispostavljene u iznosu većem od ugovorenog limita za 997.225,00 kn HZZO vratio, a isknjiženi su iz poslovnih knjiga tijekom ožujka 2017. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 106.195,00 kn odnose se na nedospjela potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu. Dospjela potraživanja iznose 284.569,00 kn i najvećim dijelom u iznosu 165.135,00 kn se odnose na potraživanja od Ministarstva za obavljene zdravstvene usluge. Druga dospjela potraživanja u iznosu 119.434,00 kn se odnose na potraživanja za pružene zdravstvene usluge pacijentima i druge usluge manjih pojedinačnih vrijednosti. Za neplaćanja u roku dužnicima su upućivane opomene i pokrenuti su ovršni postupci.

Na temelju naloga HZZO-a i odluke Upravnog vijeća iz rujna odnosno studenog 2015. te naknadno potpisanih godišnjih konačnih obračuna, Psihijatrijska bolnica je do konca 2015. otpisala i isknjižila iz poslovnih knjiga potraživanja prema HZZO-u u iznosu 43.893.745,40 kn koja se odnose na račune koji prekoračuju ugovoreni maksimalni iznos na temelju konačnih obračuna sa HZZO-om za razdoblje od 2008. do 2014. Prema obrazloženju, u navedenom razdoblju Upravno vijeće nije dalo ravnateljici suglasnost za potpisivanje godišnjih konačnih obračuna i zapisnika o usklađenju.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 4.850.054,00 kn i veće su u odnosu na stanje početkom godine za 31.066,00 kn ili za 0,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 3.565.322,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.284.732,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja čine obveze za zaposlene u iznosu 2.337.082,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 834.341,00 kn, obveze za naknade u iznosu 2.511,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 13,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu 391.375,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 176.895,00 kn od čega dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 125.662,00 kn, a za rashode poslovanja 51.233,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 6.945.778,00 kn se odnose na vrijednost imovine koja je 2000. prenesena u vlasništvo Županije odnosno isknjižena iz poslovnih knjiga Psihijatrijske bolnice. Navedena imovina Županije, koja se nalazi u posjedu Psihijatrijske bolnice od njenog osnivanja, čine bolnički građevinski objekti (zgrade), putovi, sportski tereni, parkirališta, pomoćni i gospodarski objekti sa pripadajućom infrastrukturnom opremom, kao i pripadajuće zemljište uključujući nasadni park i obradivo zemljište. Županija je u svibnju 2013., kao vlasnik nekretnina zaključila sa Psihijatrijskom bolnicom ugovor o davanju prava korištenja nad navedenim nekretninama. Ugovorena je naknada za korištenje navedene imovine u iznosu 500,00 kn godišnje. Vrijednosti objekata evidentiranih u izvanbilančnoj evidenciji nisu bile istovjetne s evidencijama u Županiji (registar nekretnina, vlasnički listovi, analitičke knjigovodstvene kartice). U 2017. obavljena je korekcija i usklađenje početnog stanja navedene imovine u vlasništvo Županije te je u vrijeme obavljanja revizije (studen 2017.) evidentirana u izvanbilančnim evidencijama Psihijatrijske bolnice u iznosu 6.687.147,00 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 podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Psihijatrijske 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 Psihijatrijske bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost 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 Psihijatrijske bolnice i provjereni su podaci na mrežnim stranicama Psihijatrijske bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, zamjenikom ravnateljice, voditeljem službe za ekonomsko-financijske poslove i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Psihijatrijske bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Psihijatrijskoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- nakon obavljanja popisa imovine i obveza sastavljena su izvješća o rezultatima obavljenog popisa pojedine imovine i obveza
- godišnji financijski plan donesen je pravodobno odnosno prije početka proračunske godine, prihodi i rashodi su uravnoteženi
- donose se odluke o imenovanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave i sadrže propisane elemente
- radovi tekućeg i investicijskog održavanja su planirani prema vrsti radova.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- popis imovine i obveza i nadalje nije cjelovit.

1.2. *U vezi popisa imovine i obveza, Psihijatrijska bolnica u očitovanju navodi da se radi o izostanku popisa ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Ulaganja u imovinu (zgrade, zemljište) su se niz godina vodila izvanbilančno na klasi 9, a na klasi 0 na ulaganjima na tuđoj imovini vodila su se sva ulaganja evidentirana na klasi 4 tijekom godina. Zadnjih godina, u više navrata, dogovaralo se usklađenje s Odjelom za gospodarenje imovinom i Odjelom za proračun, financije i nabavu Primorsko-goranske županije. U 2017., s obzirom na postupak usklađivanja evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini Psihijatrijske bolnice i Primorsko-goranske županije izvršen je prijenos ulaganja na izvanbilančne zapise. S računa 01241 ulaganja na tuđoj imovini izvršen je prijenos ulaganja iz prethodnih godina na izvanbilančne zapise koji se evidentiraju na računima 99110 do 99611. Na računu 05112, poslovni objekti u pripremi evidentirana su ulaganja koja su započeta, a nisu završena u 2017. te će se radovi nastaviti u sljedećoj godini.*

Na računu 0264, ostala nematerijalna proizvedena imovina, također su bili evidentirani projekti koji se odnose na ulaganja na tuđoj imovini te su brisani iz poslovnih knjiga i vode se izvanbilančno. Iznos od 223.951,31 kn, koji je evidentiran, odnosi se na projekte za koje još nisu započeta ulaganja i manjim djelom na projekte koji nisu vezani za ulaganja na tuđoj imovini odnosno nekretninama. Nadalje navodi, da su ovlašteni djelatnici osnivača i vlasnika tijekom ožujka 2017. obilazili zdravstvene ustanove pa tako i Psihijatrijsku bolnicu upravo radi usklađenja popisa imovina. Dopisom od 21. prosinca 2017. zatražena su daljnja postupanja. Ističe da će se u tekućoj godini uskladiti imovina prema napucima osnivača i vlasnika s kojim je zaključen ugovor o najmu prostora.

2. Planiranje

2.1. Programi, aktivnosti i kapitalni projekti Psihijatrijske bolnice sadržani u obrazloženju financijskog plana i plana nabave za 2016. te projekcijama za 2017. i 2018. Odnose se na sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge, unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite (nadstandard) i investicije u zdravstvenu infrastrukturu. Navedeni programi i aktivnosti nisu povezani s financijskim planom i ne sadrže detaljnije aktivnosti u vezi s ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu, aktivnosti razvoja tehničke i medicinske opremljenosti, izvore financiranja za sve faze programa, osposobljavanje i planove specijalizacija zaposlenika.

Sve navedeno trebalo bi obuhvatiti godišnjim programom rada i razvoja kojeg u skladu s odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14, 70/16 i 131/17) i odredbom članka 23. Statuta, donosi Upravno vijeće.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom rada i razvoja obuhvatiti detaljnije aktivnosti u vezi s ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu, aktivnosti razvoja tehničke i medicinske opremljenosti, izvore financiranja za sve faze programa, osposobljavanje i planove specijalizacija te ih povezati s financijskim planom.

2.2. *U vezi s planiranjem, u očitovanju se navodi da su u vrijeme donošenja financijskog plana nepoznati ili tek približno poznati iznosi godišnjeg ugovora s HZZO-om o provođenju zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih i kroničnih bolesti, ugovori s Ministarstvom zdravlja za smještaj bolesnika po posebnom statusu, ugovori o korištenju sredstava iz fonda za decentralizirane funkcije u zdravstvu i drugo, što predstavlja osnovu za detaljnije planiranje. U trenutku planiranja nisu poznati ni kriteriji raspodjele sredstava iz fonda za decentralizirane funkcije u zdravstvu po pojedinim korisnicima. Stoga su programi aktivnosti i kapitalni projekti, koji se odnose na sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge, unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite (nadstandard) kao i investicije u zdravstvenu infrastrukturu, naznačeni u mjeri u kojoj su u trenutku planiranja poznati izvori financiranja kao i iznosi sredstava predviđeni za pojedine programe, aktivnosti i kapitalne projekte, koji su obuhvaćeni proračunima višeg reda. Nadalje, ističe se da su sve zdravstvene ustanove, u vlasništvu Primorsko-goranske županije, obvezne financijske planove, kao i izmjene i dopune financijskih planova unositi u zajedničku riznicu proračuna Primorsko-goranske županije te se time postiže dodatna kontrola i usklađenost s planovima višeg reda.*

Također, nepoznat je broj odobrenih specijalizacija od strane nadležnog ministarstva, koje se u pravilu donose u ožujku i travnju tekuće godine. Ističe, da je izostanak povoljnijih stimulacija (sufinanciranje smještaja za liječnike i drugo), kao i problematika odljeva zdravstvenog kadra iz zemlje, dodatni faktor rizika koji utječe na planiranje. Nadalje ističe da će se uočena nepravilnost raspravljati na prvoj sljedećoj sjednici Upravnog vijeća te nastojat, otkloniti.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Psihijatrijska bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 6.105.417,00 kn. Odnosi se na kapitalni projekt uređenja centralne bolničke kuhinje koji je okončan početkom 2013. i od tada je u uporabi. U poslovnim knjigama nije evidentiran na računu imovine u uporabi te nije obavljan ispravak vrijednost. Odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), je propisano da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Imovinu je potrebno nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, evidentirati na propisanom računu računskog plana te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Tijekom obavljanja revizije (studenj 2017.) nakon uvida u dokumentaciju za sporove u tijeku utvrđeno je da četiri sudska spora nisu okončana do konca 2016. Za tri sudska spora vrijednost predmeta spora, odnosno potencijalne obveze iznose 902.146,00 kn. Za jedan sudski spor, odnosno tužbu koju je podnijelo sedam zaposlenika za zaključenje dodatka ugovora o specijalizaciji iz psihijatrije nema podataka o vrijednosti predmeta spora. Prema odredbi 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. Početkom siječnja 2017., Ministarstvo financija je 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 i ažurirati je sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Odredbama članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od siječnja 2018., između ostalog, je propisano da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu stavljen u uporabu pravodobno evidentirati na odgovarajućem računu imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine. Isto tako, nalaže se podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *U vezi s uređenjem centralne bolničke kuhinje, navodi se da je u 2017. obavljen ispravak evidencije uređenja kuhinje, koja su s računa poslovni objekti u pripremi prenesena na ulaganja na tuđoj imovini te obavljen prijenos na izvanbilančne zapise. S obzirom da se radi o ulaganjima na tuđoj imovini nije se provodio ispravak vrijednosti. U vezi s potencijalnim obvezama po sudskim sporovima, navodi se da će se sukladno odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u 2018. ustrojiti knjigovodstvena izvanbilančna evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu u iznosu 48.230.392,00 kn, što je za 1.421.736,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) odnosi se 357.184,00 kn. Ostvareni su od zakupa poslovnog prostora u iznosu 108.025,00 kn, toplog obroka u iznosu 98.906,00 kn, usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 66.795,00 kn, stacionara u iznosu 44.248,00 kn, sanitetskog prijevoza u iznosu 9.800,00 kn te drugih zdravstvenih usluga (dormitorija, stanarina, rendgena, laboratorija, usluga prosekture) u iznosu 29.410,00 kn. Psihijatrijska bolnica nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda. Donošenje navedenog akta omogućilo bi kontrolu trošenja vlastitih prihoda u skladu s utvrđenim namjenama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- 4.2. *Psihijatrijska bolnica u očitovanju navodi da Upravno vijeće, kao temelj za ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda, donosi financijski plan i njegove izmjene tijekom godine kojim je uređeno korištenje istih. Iz financijskog plana i njegovih izmjena su vidljivi izvori vlastitih prihoda te računске pozicije na kojima se isti planira utrošiti. Financijski plan i njegove izmjene u cijelosti, pa tako i u dijelu financiranja iz vlastitih prihoda, donosi Upravno vijeće Psihijatrijske bolnice nakon verifikacije prijedloga financijskih planova od strane Upravnog odjela za zdravstvenu zaštitu, što predstavlja dodatnu kontrolu trošenja vlastitih prihoda u skladu s utvrđenim namjenama. Psihijatrijska bolnica prihvaća preporuku te ističe da će se na jednoj od narednih sjednica Upravnog vijeća predložiti izrada unutarnjeg akta temeljem kojega će se obavljati raspored prenesenog viška iz prethodnih godina, kao i ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 49.091.285,00 kn, što je za 5.324.177,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 28.253.161,00 kn ili 57,6 %, materijalne rashode u iznosu 12.100.261,00 kn ili 24,7 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.518.182,00 kn ili 17,4 % ukupnih rashoda. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 860.893,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 8.884.123,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.023.230,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 28.253.161,00 kn odnose se na plaće u iznosu 23.282.307,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.768.723,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.202.131,00 kn.

U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 501.066,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zaposlenici radili više od 180 sati godišnje (pet zaposlenika po 184 sata). Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) propisano je između ostalog da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Svi zaposlenici Psihijatrijske bolnice ostvaruju pravo na uvećanje plaća odnosno dodatak za posebne uvjete rada u skladu sa člankom 57. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15). Dodatak za posebne uvjete rada od 11,0 do 20,0 % ostvaruju ravnateljica, voditelji zdravstvenih odjela i glavne sestre (ukupno 15 zaposlenika), koji su na temelju navedene Uredbe zaposleni na radnim mjestima I. i II. vrste i istodobno su imenovani na položaje I. vrste. Dodatak na plaću s osnova posebnih uvjeta rada obračunavan je navedenim zaposlenicima na osnovnu plaću položaja. S obzirom na to da je dodatkom I. navedenog Kolektivnog ugovora utvrđeno između ostalog, da se povećanje dodatka sa 7,0 na 11,0 % ne primjenjuje na zaposlenike koji ostvaruju pravo na dodatak za liječničku odgovornost, dodatak za posebne uvjete rada ravnateljice je trebao ostati 7,0 %. U tijeku obavljanja revizije visina dodatka je umanjena na 7,0 % u skladu s izmjenama Kolektivnog ugovora. Kod obračuna plaće zaposlenika za vrijeme pripravnosti i dežurstva iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati primijenjena je kao osnovica osnovna plaća radnog mjesta na kojem je zaposlenik pripravan i dežura u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu 3.118.196,00 kn i čine 6,4 % ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 2.667.395,00 kn, dok se na medicinski potrošni materijal odnosi 450.801,00 kn. Putem donacija, tijekom godine, nabavljeno je lijekova u iznosu 1.338.902,00 kn.

Početak godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 805.775,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 3.378.068,00 kn, a utrošeno je 3.121.820,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 1.062.023,00 kn (lijekovi 1.040.393,00 kn, sanitetski i drugi medicinski potrošni materijal 21.630,00 kn).

Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova iznosilo je 912.411,00 kn, dok prosječna mjesečna potrošnja iznosi 222.283,00 kn. Prema godišnjoj potrošnji, navedene zalihe čine zalihu za prosječnu potrošnju za 124 dana odnosno za 44 dana ako se izuzmu lijekovi nabavljeni iz donacija. Unutarnjim aktom nisu utvrđene optimalne količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama. Psihijatrijska bolnica ne vodi materijalno knjigovodstvo za lijekove i medicinski potrošni materijal na pojedinim odjelima. Lijekovi i medicinski potrošni materijal izdaju se iz bolničke ljekarne odjelima dnevno, odnosno prema potrebama, a na rashodima se evidentiraju jednom mjesečno. Koncem mjeseca bolnička ljekarna daje knjigovodstvu podatke o lijekovima i medicinskom potrošnom materijalu izdanom odjelima, nakon čega se u poslovnim knjigama evidentira stanje zaliha i rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 6.942.752,00 kn, od čega se na petu fazu adaptacije dva bolnička paviljona odnosi 4.422.489,00 kn. Adaptacija navedenih paviljona započela je u 2007. izradom idejnog projekta, a prema projektantskoj procjeni iz 2009. vrijednost ulaganja je procijenjena u iznosu 20.424.208,00 kn. Građevinski radovi započeti su u 2013., a do konca 2016. ukupno je utrošeno 16.552.831,00 kn, od čega se na pet faza građevinskih radova odnosi 15.175.570,00 kn, stručni i projektantski nadzor 611.136,00 kn, izradu projekata 566.790,00 kn, a na zaštitu na radu i izradu troškovnika 199.335,00 kn. Ulaganja su najvećim dijelom financirana sredstvima Županije (90,6 %) i to iz decentraliziranih sredstava u iznosu 7.616.971,00 kn, sredstava proračuna u iznosu 7.374.651,00 kn, dok je sredstvima Psihijatrijske bolnice financirano u iznosu 1.561.209,00 kn. Prema obrazloženju, ova investicija predstavlja strateški prioritet za održivost poslovanja prilagođavanjem minimalnim tehničkim uvjetima i standardima za obavljanje djelatnosti. U listopadu 2017. upućen je zahtjev Županiji za dogovor i iznalaženje izvora financiranja za konačno dovršenje dvaju paviljona, te je navedeno da je za stavljanje objekata u funkciju potrebno osigurati sredstva u iznosu 8.447.950,00 kn.

S obzirom na to da se od 2015. iskazuje vrijednosno značajan preneseni višak prihoda i raspoloživa novčana sredstva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je, u cilju podizanje razine kvalitete zdravstvenih usluga, trebalo raspoloživa sredstva koristiti za ulaganja u bolničke paviljone.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te ih evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška te unutarnjim aktom odrediti optimalnu količinu lijekova i potrošnog medicinskog materijala na zalihama. S obzirom na vrijednosno značajan preneseni višak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže utrošiti navedena sredstva za realizaciju i okončanje kapitalnih projekata.

- 5.2. *U vezi s prekovremenim radom, u očitovanju se navodi da je uočena nepravilnost u trajanju prekovremenog rada zbog izostanka kontrole te prirode i zahtjeva posla, kao i manjka zdravstvenih djelatnika, što nije ponovljeno u 2017.*

U vezi s dodatkom za rad ravnateljice, napominje se da je tijekom proteklih godina ravnateljica, zbog manjka medicinskog kadra, bez naknade obavljala i posao voditelja odjela, a također i radi kao specijalista. Nadalje, navodi da je ravnateljica u kumulativnom radnom odnosu sa Sveučilištem u Rijeci, te joj za rad na oba radna mjesta pripada ukupna naknada u visini 75,0 % plaće.

Izvršenjem uvida u COP, koji automatizmom obračunava plaće i dodatke, vidljivo je da je obračun izvršen automatizmom te je već na narednoj plaći, a tijekom revizije, ovaj dodatak s 11,0 % smanjen na 7,0 %. U vezi s rashodima i praćenjem potrošnje lijekova, navodi da će se evidentiranje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, kao i evidentiranje rashoda u trenutku stvarnog utroška moći realizirati nadogradnjom ili kupnjom novog softvera, a što ovisi o financijskim mogućnostima. U vezi s navedenim biti će potrebno zaposliti dodatni kadar za što se očekuju povoljniji uvjeti financiranja i suglasnosti nadređenih. Ističe, da će se unutarnji akt, kojim će se odrediti optimalnu zalihu lijekova i potrošnog medicinskog materijala, donijeti u 2018. U vezi s ulaganjem u građevinske objekte obrazlaže da je početno planiranje ulaganja u paviljone izmijenjeno kao strateški prioritet (sjednica Upravnog vijeća od 23. prosinca 2014.). Zbog navedenog, temeljem prvotnog trogodišnjeg plana, koji je prihvatilo Upravno vijeće i županijski upravni odjel, nije se moglo postupiti. Nadalje navodi da je smanjenje sredstava značajno produžilo i poskupilo izvođenje radova. S pozicija proračunskih sredstava osnivača te decentraliziranih sredstava za posebne namjene u 2015., 2016. i 2017. izostala su navedena planirana sredstva, a Psihijatrijska bolnica je morala osigurati neophodnu razinu sveobuhvatnog tekućeg i investicijskog održavanja objekata u godišnjem minimalnom iznosu od četiri milijuna kuna. Prema procjenama ovlaštenog vještaka, za potrebe tekućeg i investicijskog održavanja nužno je osigurati 4,7 milijuna kuna godišnje. Nadalje se navodi da je u 2016. Psihijatrijska bolnica, iz prenesenog viška prihoda, osigurala sredstva za petu fazu adaptacije paviljona. Strateškom odlukom Upravnog vijeća te prihvaćenim financijskim planom za 2017. odlučeno je da se ne nastavi gradnja paviljona po fazama, dok se ne osiguraju sredstva za potpuno dovršenje i stavljanje paviljona u funkciju.

Ističe da svi dosadašnji projekti i projekcije za dva paviljona nisu uključivali opremanje iz razloga što ulaganja i planiranja direktno ovise o strateškim planovima vlasnika i osnivača, a ne samo planovima Psihijatrijske bolnice. Ističe da strateški prioritet i dalje ostaje visoko specijalizirani medicinski kadar, poglavito specijalizacije doktora medicine, koji unatoč zamolbama do sada nisu financirali osnivači, nadležno ministarstvo ni iz drugih izvora, a ključni su i relevantni prioritet za održivi razvoj Psihijatrijske bolnice. Analizirajući dosadašnja iskustva, kao i stanje na tržištu rada, vjerojatnije je da će se stimulacija odvijati na način da će se liječnicima specijalizacija financirati isključivo sredstvima bolnice, što je i do sada bio slučaj.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Psihijatrijske bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Psihijatrijska bolnica je zdravstvena ustanova, čiji je osnivač i vlasnik Županija, a obavlja bolničku djelatnost iz područja psihijatrije te specijalističko-konzilijarnu i nastavnu djelatnost. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojeno je osam odjela, dnevna bolnica i jedinica za opskrbu lijekovima. U 2016. Psihijatrijska bolnica je imala ugovoreno sa HZZO-om 480 kreveta za liječenje osoba sa duševnim smetnjama i neubrojivih osoba. Prosječno zadržavanje bolesnika bilo je 75 dana. Koncem godine Psihijatrijska bolnica je imala 249 zaposlenika, od čega su 163 zdravstvena djelatnika. Zakonski predstavnik u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je doc. dr. sc. Vesna Šendula Jengiđ. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.230.392,00 kn, a rashodi u iznosu 49.091.285,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 860.893,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.884.123,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.023.230,00 kn. Upravno vijeće je u 2017. donijelo odluku o raspodjeli prenesenog viška prihoda i to za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.094.939,00 kn te za redovno poslovanje u iznosu 2.928.291,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u приходima imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 38.368.106,00 kn ili 79,6 % te prihodi iz proračuna Županije u iznosu 4.043.315,00 kn ili 8,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 28.253.161,00 kn ili 57,6 %, materijalni rashodi u iznosu 12.100.261,00 kn ili 24,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.518.182,00 kn ili 17,4 % ukupnih rashoda. Najznačajnija kapitalna ulaganja u 2016. su adaptacija dva bolnička paviljona, unutarnje uređenje prizemlja bolničkih odjela i sanacija sanitarnog čvora u iznosu 6.597.014,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.091.423,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 261.185,00 kn ili 14,3 %. Obveze su iskazane u iznosu 4.850.054,00 kn i veće su u odnosu na stanje početkom godine za 31.066,00 kn ili za 0,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 3.565.322,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.284.732,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 176.895,00 kn. Plan nabave je donesen u prosincu 2015. i njime je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.425.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2016. planirana je nabava u vrijednosti 20.205.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, u 2016. je provedeno pet otvorenih postupka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 8.016.770,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 4.465.130,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključila Županija, Psihijatrijska bolnica zaključila je devet ugovora u iznosu 2.305.774,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama, a izvješće o javnoj nabavi za 2016. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Isto tako, Psihijatrijska bolnica sastavila je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima, okvirnim sporazumima te poništenim postupcima nabave. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.