



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DR. JOSIP BENČEVIĆ
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-04/7
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE DR. JOSIP BENČEVIĆ SLAVONSKI BROD ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice dr. Josip Benčević Slavonski Brod (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 4. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvene djelatnosti. Osnovana je na temelju Odluke županijskog poglavarstva o statusnoj promjeni Medicinskog centra Slavonski Brod u siječnju 1994. Osnivač i vlasnik je Brodsko-posavska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u ulici Andrije Štampara 42, Slavonski Brod.

Djelatnosti koje obavlja su: bolnička djelatnost, specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita sa specijalističkom dijagnostikom, dnevna bolnička opskrba u okviru ambulantnog liječenja, medicinska biokemija i laboratorijska dijagnostika, djelatnost bolničke ljekarne, znanstveno istraživačka djelatnost iz područja biomedicine i zdravstva, te nastavno-edukacijska djelatnost s medicinskom praksom. Izvori financiranja su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz državnog i županijskog proračuna, od pruženih usluga, donacija te iz drugih izvora. Djelatnosti se obavljaju na dvije lokacije: Slavonski Brod i Nova Gradiška.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti je ustrojeno 16 jedinica: dvije službe (za internističke i kirurške djelatnosti, 12 odjela (za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, ginekologiju i porodništvo, infektologiju i dermatovenerologiju, oftalmologiju i optometriju, otorinolaringologiju, psihijatriju, neurologiju, pedijatriju, patologiju i citologiju, laboratorijsku dijagnostiku, kliničku radiologiju i transfuzijsku medicinu), Bolnička ljekarna i Centar za hitnu medicinu. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti je ustrojeno ravnateljstvo i tri službe: općih, pravnih i kadrovskih poslova, ekonomsko-financijskih poslova te tehničkih i uslužnih poslova. Koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) koji se odnosi na: e-Liste čekanja, e-Naručivanje, e-Šifarnici, e-Uputnica, e-Uputnica u PZZ laboratorij, e-Nalaz, e-Bolnica BI-Izvještajni sustav svih bolnica na jednom centralnom mjestu, e-Novorođenče i e-Usluge.

Tijela Opće bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor, povjerenstvo za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija i kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja i nadzire rad, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika djelatnika. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od 20. kolovoza 2015. do 7. svibnja 2016. sanacijska upraviteljica je bila Ljepša Rakas Vujčić, dr. med. Od 8. svibnja do 27. lipnja 2016., prim. Josip Samardžić, dr. med. je bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a od 28. lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada.

Koncem 2015. Opća bolnica je imala 1 514 zaposlenika, od kojih se 1 139 odnosi na zdravstvene i 375 na administrativno tehničke zaposlenike. Koncem 2016. je imala 1 538 zaposlenika, od kojih se 1 167 odnosi na zdravstvene i 371 na administrativno tehničke zaposlenike.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima, Pravilnik o početku, završetku i preraspodjeli radnog vremena, Pravilnik o kućnom redu, poslovnici o radu tijela i povjerenstava, te drugi opći akti.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2013., Opća bolnica Nova Gradiška je pripojena Općoj bolnici s danom 1. siječnja 2014. kojom ona preuzima obavljanje cjelokupne djelatnosti, djelatnike, dokumentaciju, poslovni prostor, sva sredstva te prava i obveze Opće bolnice Nova Gradiška sa stanjem utvrđenim na dan 31. prosinca 2013.

Odlukom osnivača (Županije) iz travnja 2017. izvršena je podjela Opće bolnice s osnivanjem nove zdravstvene ustanove Opća bolnica Nova Gradiška. Odlukom je utvrđeno da Opća bolnica nastavlja s dosadašnjim radom, dok će se diobenom bilancom utvrditi podjela nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza između ove dvije ustanove.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 514	1 538	101,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	1 077	1 101	102,2
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	1 073	1 097	102,2
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	4	4	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	62	66	106,5
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	375	371	98,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	493	493	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	453	453	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	432	432	100,0
4.	Broj bolesnika- slučajeva	23 708	23 767	100,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	110	110	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	110	110	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	110	110	100,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	27 643	34 790	125,9
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	742 556	791 392	106,6
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	2 359 007	1 975 977	83,8

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2016. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 354.785.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene plana. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2016., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 355.291.000,00 kn, što je za 506.000,00 kn ili 0,1 % više od plana. S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 245.411.116,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO-a, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije te ostali prihodi.

Vrijednosno značajniji prihodi su planirani od HZZO-a u iznosu 300.734.303,00 kn ili 84,6 %, od prihoda po posebnim propisima u iznosu 36.615.139,00 kn ili 10,3 % te iz županijskog proračuna u iznosu 9.427.920,00 kn ili 2,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 223.002.230,00 kn ili 62,8 % te za materijalne rashode u iznosu 122.824.832,00 kn ili 34,6 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Prihodi su ostvareni u iznosu 353.134.860,00 kn, što je za 2.156.140,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 356.211.267,00 kn, što je za 920.267,00 kn ili 0,2 % više od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 355.000.000,00 kn te za 2018. u iznosu 359.260.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 353.134.860,00 kn, što je za 30.243.793,00 kn ili 9,4 % više 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	283.879.760,00	307.906.655,00	108,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	14.158.419,00	7.411.281,00	52,3
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	269.721.341,00	300.495.374,00	111,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.156.395,00	5.382.878,00	87,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.282.034,00	4.038.231,00	94,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.874.361,00	1.344.647,00	71,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	31.620.947,00	36.441.770,00	115,2
4.	Prihodi od imovine	271.852,00	317.621,00	116,8
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	331.753,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	875.055,00	2.688.170,00	307,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	87.058,00	66.013,00	75,8
	Ukupno	322.891.067,00	353.134.860,00	109,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 307.906.655,00 kn ili 87,2 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 45.228.205,00 kn i čine 12,8 % ukupnih prihoda.

Ukupni prihodi od HZZO-a su ostvareni u iznosu 334.424.344,00 kn, od čega je 300.495.374,00 kn evidentirano u okviru prihoda iz proračuna, a 33.928.970,00 kn u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prihodi od HZZO-a se odnose na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, liječenje posebno skupim lijekovima i intervencijsku kardiologiju u iznosu 262.660.116,00 kn, liječenje INO osiguranika, provođenje Nacionalnih programa prevencije i ranog otkrivanja zloćudnih bolesti, provođenje postupaka eksplantacije, intervencijsku kardiologiju te za usluge pružene migrantima u iznosu 34.148.227,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 33.928.970,00 kn, prihode od laboratorijskih pretraga u iznosu 3.450.670,00 kn te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu 236.361,00 kn. S HZZO-om je ugovoren ukupni maksimalni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama (limit) u iznosu 245.411.116,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2016., Opća bolnica je u 2016. za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u iznosu 248.654.988,00 kn što je za 3.243.872,00 kn više od ugovorenog limita. HZZO je priznao račune za više izvršene usluge od ugovorenih u iznosu 3.243.872,00 kn za pokriće dijela primljenog predujma u 2014. (kada je Opća bolnica imala manje izvršene usluge od doznačenih sredstava od HZZO-a).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 7.411.281,00 kn. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna ostvarene na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) u iznosu 7.268.870,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja 1.875.247,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.296.286,00 kn i otplatu kredita 3.097.337,00 kn) te iz državnog proračuna (Ministarstva zdravstva) u iznosu 142.411,00 kn za uređenje prostora za smještaj novoga MSCT uređaja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 4.038.231,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni provođenjem kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 1.268.678,00 kn, pružanjem usluga zdravstvene zaštite fizičkim osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 909.874,00 kn te pružanjem usluga zdravstvene zaštite državljanima Bosne i Hercegovine u iznosu 702.478,00 kn. Usluge zdravstvene zaštite osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje obračunavane su prema cijenama HZZO-a koje se primjenjuju za osigurane osobe.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 1.268.678,00 kn na temelju jedanaest ugovora o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova, zaključenih s naručiteljima kliničkog ispitivanja (farmaceutskim tvrtkama). Ugovori sadrže sve elemente propisane člankom 19. Pravilnika o kliničkom ispitivanju lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15), odnosno ugovorima su definirani ukupni troškovi provedbe kliničkog ispitivanja, troškovi koje snosi podnositelj zahtjeva, uključujući troškove medicinskih i drugih usluga pravne osobe u kojoj se provodi kliničko ispitavanje, visina naknade pravnim osobama, ispitivačima i ispitanicima te obveze podnositelja zahtjeva da snosi troškove svih dijagnostičkih postupaka i pretraga koje su predviđene planom ispitivanja. Opća bolnica je u veljači 2016. donijela Pravilnik o provođenju kliničkog ispitivanja kojim se utvrđuje postupak potpisivanja ugovora i organizacija provođenja kliničkih ispitivanja koja se obavljaju u Općoj bolnici te način korištenja financijskih i drugih sredstava pribavljenih temeljem ugovora. Farmaceutska tvrtka, odnosno naručitelj ispitivanja lijekova, doznačuje ugovorena sredstva na račun Opće bolnice, a nakon primitka uplate, glavni ispitivač podnosi ravnatelju pisani zahtjev s raspodjelom naknade za svakog člana ispitivačkog tima, na temelju kojeg ravnatelj odobrava isplatu naknade. Naknade ispitivačima su obračunane u skladu s ugovorenim uvjetima, obračunavaju se zajedno s isplatom plaće i evidentiraju u okviru rashoda za zaposlene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 36.441.770,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 35.143.629,00 kn (HZZO 33.928.970,00 kn i drugi osiguravatelji 1.214.659,00 kn) te prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 1.236.062,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 356.211.267,00 kn, što je za 17.327.093,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	213.914.392,00	223.058.722,00	104,3
2.	Materijalni rashodi	112.131.465,00	123.472.842,00	110,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	87.663.685,00	97.989.152,00	111,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	32.309.357,00	38.447.095,00	119,0
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	37.855.627,00	43.168.842,00	114,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	17.498.701,00	16.373.215,00	93,6
2.2.	Rashodi za usluge	17.292.967,00	18.245.368,00	105,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	7.174.813,00	7.238.322,00	100,9
3.	Financijski rashodi	780.712,00	655.533,00	84,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	40.660,00	43.560,00	107,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.194.998,00	5.169.323,00	63,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.821.947,00	3.811.287,00	99,7
	Ukupno	338.884.174,00	356.211.267,00	105,1
	Manjak prihoda	15.993.107,00	3.076.407,00	19,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 223.058.722,00 kn ili 62,6 % te materijalne rashode u iznosu 123.472.842,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.679.703,00 kn i čine 2,7 % ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za medicinski i potrošni materijal su veći za 5.313.215,00 kn ili 14,0 %, a rashodi za lijekove za 6.137.738,00 kn ili 19,0 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 3.025.675,00 kn ili 36,9 % u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 185.246.133,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 31.197.569,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 6.615.020,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 9.144.330,00 kn ili 4,3 %. Do povećanja rashoda je došlo zbog 24 satne zdravstvene zaštite migranata u kampu Bjeliš, nove osnovice za obračun jubilarnih nagrada, povećanog dodatka na uvjete rada za medicinsko osoblje te više ostvarenih sati rada. U okviru rashoda za zaposlene su evidentirane naknade zaposlenim za provođenje Nacionalnih programa prevencije i ranog otkrivanja karcinoma (Screening) te naknade za klinička ispitivanja lijekova u iznosu 1.690.388,00 kn.

Tijekom 2016. četiri zdravstvena zaposlenika su bila u kumulativnom radnom odnosu. Sa zaposlenicima koji izvode nastavu na Medicinskom fakultetu u Osijeku zaključeni su ugovori o radu u kojima je naveden postotak radnog vremena koji zaposlenik obavlja u Općoj bolnici te na Medicinskom fakultetu. Pravilnikom o mjerilima za povećanje plaća znanstveno-nastavnih radnika na temelju prihoda ostvarenog na tržištu kojeg je Opća bolnica donijela u listopadu 2008., radi stimuliranja znanstveno-nastavnog rada, odobrava se dodatak na osnovnu plaću, stimulacija nastavnica i osobama u stručnim zvanjima-nastavnim radnicima koji izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta u Osijeku. Navedeno povećanje plaća financira se iz prihoda ostvarenih na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti.

Stimulacija predstavlja razliku između osnovne plaće koju zdravstveni djelatnik ostvaruje u Općoj bolnici u radnom odnosu s nepunim radnim vremenom i osnovne plaće koju bi na istom radnom mjestu ostvario u Općoj bolnici u radnom odnosu s punim radnim vremenom. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 123.472.842,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 97.989.152,00 kn, rashode za usluge u iznosu 18.245.368,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.975.333,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.700.137,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 562.852,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na medicinski potrošni materijal u iznosu 43.168.842,00 kn, lijekove u iznosu 38.447.095,00 kn, plin u iznosu 3.883.686,00 kn, električnu energiju u iznosu 2.735.340,00 kn, živežne namirnice u iznosu 2.548.850,00 kn te krv i krvne pripravke u iznosu 1.892.478,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.454.701,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.891.610,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.829.704,00 kn te ugovore o djelu (naknade doktorima specijalistima iz drugih zdravstvenih ustanova) u iznosu 1.231.027,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.169.323,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 4.035.660,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 415.056,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 177.286,00 kn te opreme za grijanje i hlađenje u iznosu 129.780,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.811.287,00 kn, a odnose se na otplatu kredita iz ranijih godina namijenjenog za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike unutar kompleksa Opće bolnice u iznosu 2.742.392,00 kn te otplatu kredita za adaptaciju internog odjela na lokaciji Nova Gradiška u iznosu 1.068.895,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.076.407,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.729.351,00 kn (od čega manjak za 2015. u iznosu 15.993.107,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 84.736.244,00 kn), čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 103.805.758,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 207.898.048,00 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	186.062.085,00	181.373.878,00	97,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	13.085.390,00	13.085.390,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	142.111.635,00	138.692.074,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	23.185.262,00	22.589.350,00	97,4
1.4.	Prijevozna sredstva	32.610,00	22.312,00	68,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.647.188,00	6.984.752,00	91,3
2.	Financijska imovina	39.713.868,00	26.524.170,00	66,8
2.1.	Novčana sredstva	3.813.831,00	1.798.537,00	47,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.759.326,00	2.428.295,00	88,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	286.005,00	286.005,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.334.080,00	20.699.766,00	66,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.435.475,00	1.231.451,00	85,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	85.151,00	80.116,00	94,1
Ukupno imovina		225.775.953,00	207.898.048,00	92,1
3.	Obveze	124.102.261,00	120.570.076,00	97,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	110.889.356,00	110.176.808,00	99,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	284.017,00	1.381.262,00	486,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.482.100,00	8.563.702,00	68,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	446.788,00	448.304,00	100,3
4.	Vlastiti izvori	101.673.692,00	87.327.972,00	85,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		225.775.953,00	207.898.048,00	92,1
Izvanbilančni zapisi		23.019.181,00	24.874.911,00	108,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 138.692.074,00 kn (poslovne zgrade, poliklinika, laboratorij, garaža, biblioteka i drugi objekti 126.055.315,00 kn, zgrada toplane 3.796.652,00 kn, električna mreža s trafostanicom 3.643.052,00 kn, vodovodna mreža 2.632.253,00 kn, energetski i komunikacijski vodovi 1.577.954,00 kn te drugi građevinski objekti 986.848,00 kn), medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 15.095.325,00 kn, zemljišta u iznosu 13.085.390,00 kn te opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 5.052.308,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 24.359.512,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 11.169.369,00 kn ili 31,4 %. Najznačajnije smanjenje se odnosi na potraživanja od HZZO-a na temelju obveza za ugovoreni limit koja su za 8.606.983,00 kn manja u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.699.766,00 kn, druga potraživanja (povrat troškova po ugovoru o specijalizaciji, od općina za sufinanciranje nabave CT uređaja, naknade koje se refundiraju i dr.) u iznosu 2.428.295,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.231.451,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a koje priznaje temeljem Zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. zaključenog 20. siječnja 2017. u iznosu 10.631.984,00 kn ili 43,1 %, pruženih usluga pacijentima iz Bosne i Hercegovine u iznosu 4.845.581,00 kn ili 19,7 % te pruženih usluga pacijentima koji sami plaćaju uslugu u iznosu 1.528.834,00 kn ili 6,2 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 8.272.982,00 kn ili 34,0 % ukupnih potraživanja.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazane su dionice poslovne banke u vrijednosti 216.838,00 kn i obveznice stare devizne štednje za prodaju stanova u vrijednosti 69.167,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 120.570.076,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 3.532.185,00 kn ili 2,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 110.176.808,00 kn, obveze za kredite u iznosu 8.563.702,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.381.262,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 448.304,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za lijekove, medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate u iznosu 62.608.291,00 kn ili 52,1 % te obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u 2014. u iznosu 17.468.661,00 kn ili 14,5 % ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem godine iznose 54.183.609,00 kn ili 44,9 % ukupnih obveza.

Na temelju odredbi Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12, 151/14 i 27/16), Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice. Odlukom je bilo uređeno trajanje sanacije te postupak i način provođenja sanacije. Osnivačka prava su prenesena sa Županije na Republiku Hrvatsku. Postupak sanacije se provodio radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanju kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti. Prema Odluci, postupak sanacije je obuhvaćao analizu i utvrđivanje uzroka nastalog gubitka i nemogućnosti ispunjavanja novčanih obveza u zakonskim rokovima, pregovore s vjerovnicima, podmirivanje obveza, otpis potraživanja, svođenje rokova ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđene rokove te provođenje Programa sanacije kojim se utvrđuju mjere reorganizacije i racionalizacije poslovanja kako bi se osigurala stabilnost poslovanja i onemogućilo stvaranje novih gubitaka. U postupak sanacije su ulazile obveze i potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Obveze su podmirene na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, od strane Ministarstva financija. HZZO je nakon provedenih pregovora s vjerovnicima, dostavio Ministarstvu financija specifikaciju obveza po vjerovnicima i rokovima plaćanja. Za provođenje sanacije su imenovani sanacijski upravitelj i Sanacijsko vijeće koje je imalo tri člana, a činili su ga predstavnici: Ministarstva zdravstva (predsjednik), Ministarstva financija (jedan član) i radnika Opće bolnice (jedan član). Odlukama Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2013., siječnja 2014. i kolovoza 2015. imenovana su tri sanacijska upravitelja. Prijedlog programa sanacije je donesen. Sanacija je provedena od 2. svibnja do 19. prosinca 2014., te je u navedenom razdoblju podmireno ukupno 86.004.263,00 kn obveza, od čega prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 76.292.721,00 kn te prema drugim dobavljačima, drugim zdravstvenim ustanovama, za režijske i druge troškove u iznosu 9.711.542,00 kn. Sanacijski upravitelji su podnosili sanacijskom vijeću mjesečne izvještaje s pokazateljima poslovanja, ali izvještaji nisu obuhvaćali analizu te utvrđivanje uzroka nastalog gubitka i nemogućnosti ispunjavanja novčanih obveza u zakonskim rokovima.

Dospjele obveze su koncem 2016. veće u odnosu na 2014. za 16.571.177,00 kn ili 44,1 %. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije. Odluka je donesena na prijedlog ministarstva nadležnog za zdravstvo koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. Odlukom su osnivačka prava vraćena osnivaču - Županiji.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 24.874.911,00 kn se odnose na sudske sporove u iznosu 17.239.321,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinski uređaji i oprema) u iznosu 7.635.590,00 kn. Prema evidenciji sudskih sporova, koncem 2016. u tijeku su 72 sudska postupka u vrijednosti 17.239.321,00 kn u kojima je Opća bolnica tuženik, a odnose se na tužbe pacijenata za naknadu štete zbog liječničke pogreške i tužbe zaposlenika radi isplate razlike plaće iz ranijih godina (naknada za dežurstvo i pripravnost, jubilarna nagrada) koja nije bila isplaćena u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, 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 pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošle revizije, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te 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 nalozima i preporukama.

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

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. su iskazane obveznice s osnova kupnje stanova sa stanarskim pravom starom deviznom štednjom u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u vrijednosti 69.167,00 kn te u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosti 256.160,00 kn. Prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kupci su cijenu stana, mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati Općoj bolnici obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Obveznice nisu izdane.

Prema odredbi članka 29. navedenog Zakona, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju poduzeća ili druge pravne osobe koja su vrijednost stanova uračunale u vrijednost društvenog kapitala doznačuje se u visini 65,0 % u državni proračun, a 35,0 % pripada prodavatelju. Koncem 2016. obveza za uplatu pripadajućih sredstava u državni proračun iznosila je 122.596,00 kn i podmirena je u 2017.

Državni ured za reviziju predlaže umjesto obveznica iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

1.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je na zahtjev Ministarstva financija, radi potrebe ažuriranja i usklađenja podataka, u kolovozu 2017., dostavila podatke o stanju potraživanja na ime obveznica izdanih na temelju prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, kao i podatke o stanju obveza prema Državnom proračunu Republike Hrvatske u visini 65,0 % od uplate naplaćenog prihoda za stanove prodane osobama sa stanarskim pravom, a sa stanjem na dan 30. lipnja 2017.*

Do ožujka 2018. Opća bolnica od Ministarstva financija nije zaprimila nikakve informacije o postupanju s obveznicama izdanim temeljem prodaje stanova osobama sa stanarskim pravom.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 353.134.860,00 kn, što je za 30.243.793,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni od usluga provođenja kliničkog ispitivanja lijekova, pružanjem usluga zdravstvene zaštite fizičkim osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje, pružanjem usluga zdravstvene zaštite državljanima Bosne i Hercegovine, sistematskih pregleda, za usluge praonice rublja, patologije, bolničke kuhinje i korištenja bolničkog apartmana u iznosu 4.038.231,00 kn. Vlastiti prihodi su korišteni za nabavu energenata, nabavu nefinancijske imovine, tekuće i investicijsko održavanje, podmirenje režijskih i drugih troškova te povećanje plaća zdravstvenim djelatnicima koji izvode nastavu na Medicinskom fakultetu. Opća bolnica nije donijela unutarnji akt kojim bi uredila ostvarenje i mjerila za korištenje vlastitih prihoda, osim što je odredbama Pravilnika o mjerilima za povećanje plaća znanstveno-nastavnih djelatnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu iz 2008. uređena isplata stimulacije nastavnicima i znanstvenim djelatnicima koji izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta.

Odredbom članka 48. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15), propisano je da poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca sukladno posebnom propisu, a uz prethodnu suglasnost ministarstva. Nakon zaključivanja navedenog kolektivnog ugovora, Opća bolnica je trebala pribaviti suglasnost Ministarstva na Pravilnik, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže prije primjene Pravilnika o mjerilima za povećanje plaća znanstveno-nastavnih djelatnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu pribaviti suglasnost Ministarstva. Državni ured za reviziju predlaže normativno urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- 2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će postojeći Pravilnik o mjerilima za povećanje plaća znanstveno-nastavnih djelatnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu uskladiti s odredbama važećeg Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, te će se isti poslati na suglasnost Ministarstvu zdravstva. Također, navodi da će normativno urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.*

3. Rashodi i obveze

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 356.211.267,00 kn, što je za 17.327.093,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 223.058.722,00 kn ili 62,6 % te materijalne rashode u iznosu 123.472.842,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za plaće ostvareni su i evidentirani rashodi za prekovremeni rad u iznosu 18.369.495,00 kn. Tijekom 2016. je evidentirano 184 013 sati prekovremenog rada. Pojedini zdravstveni zaposlenici su ostvarili mjesečno više od 50 sati prekovremenog rada, odnosno godišnje više od 180 sati. Odredbom članka 65. Zakona o radu propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 120.570.076,00 kn, što je za 3.532.185,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu 110.176.808,00 kn, obveze za kredite u iznosu 8.563.702,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.381.262,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 54.183.609,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 13.939.771,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 39.573.049,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 670.789,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je ostvaren u iznosu 3.076.407,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 100.729.351,00 kn te ukupan manjak prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju iznosi 103.805.758,00 kn. Ukupne obveze su koncem 2016. bile veće od ukupnih potraživanja za 96.210.564,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima je bila 20,2 %.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice su koncem 2012. iznosile 76.574.556,00 kn, od toga je dospjelo 35.304.437,00 kn. Obveze su koncem 2013. iznosile 102.285.436,00 kn, od toga je dospjelo 67.515.557,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 86.004.263,00 kn. Koncem 2014. dospjele obveze su iznosile 37.612.432,00 kn. Koncem 2016. povećane su dospjele obveze u odnosu na 2014. za 16.571.177,00 kn ili 44,1 %. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije. Odluka je donesena na prijedlog Ministarstva zdravstva koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

Tijekom 2016., a u odnosu na 2015., Opća bolnica ima brži rast naplaćenih prihoda (9,4 %) u odnosu na ostvareni rast ukupnih rashoda i izdataka (5,1 %) što je utjecalo na smanjenje manjka prihoda za 2016. u odnosu na 2015. Manjak prihoda za 2015. je iskazan u iznosu 15.993.107,00 kn, a za 2016. u iznosu 3.076.407,00 kn. Obveze su koncem 2016. manje za 3.532.185,00 kn ili 2,8 % u odnosu na obveze početkom godine. Unatoč racionalnom poslovanju i kontroli ostvarenih rashoda, iz redovnog poslovanja se ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza koje su i nadalje značajne.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.

Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

- 3.2. *U vezi s prekovremenim satima rada, Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je do navedenoga došlo iz opravdanih razloga. Prije spajanja Opće bolnice Nova Gradiška i Opće bolnice Slavonski Brod jedan dio zaposlenih liječnika brodske bolnice je radio izvan svog redovnog radnog vremena u Općoj bolnici Nova Gradiška. Kada su se bolnice spojile, temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske, zaposleni liječnici Opće bolnice Slavonski Brod i dalje su nastavili dežurati u Novoj Gradiški zbog nedostatka liječnika, ali im je njihov rad po spajanju bolnica evidentiran kao rad unutar iste ustanove, te je došlo do realizacije „viška“ prekovremenih sati. Također, s obzirom na prirodu posla koji se obavlja u Općoj bolnici, a to je prvenstveno organiziranje pravovremene i kvalitetne zdravstvene skrbi pacijentima, uslijed nedostatka medicinskog kadra, a radi osiguravanja neophodnog funkcioniranja zdravstvene ustanove odnosno odjela, povećan je broj sati rada kod pojedinih djelatnika. nadalje navodi da je osim pružanja osnovne zdravstvene skrbi potrebno osigurati i organizirati obavljanje nacionalnih programa za prevenciju karcinoma koje provodi Opća bolnica te obavljanje sistematskih pregleda, a sve to u uvjetima gdje postoji kontinuirani nedostatak medicinskog osoblja. Isti problem se javlja uslijed prirodnog odljeva osoblja zbog odlaska u mirovinu, prelaska djelatnika na rad u druge ustanove te određenog broja specijalizanata koji se nalaze na stručnom usavršavanju u drugim ustanovama izvan Slavanskog Broda.*

U vezi rashoda i obveza, Opća bolnica u očitovanju navodi da na visinu i ostvarenje rashoda u najvećoj mjeri utječu: rashodi za zaposlene koji su propisani zakonskim propisima i aktima, rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal te krv i krvni derivati neophodni za obavljanje osnovne djelatnosti u smislu osiguranja odgovarajuće zdravstvene zaštite pacijentima. Osim navedenih rashoda i ostali rashodi su u službi osiguranja zdravstvene zaštite pacijenata (npr. energenti, živežne namirnice, tekuće održavanje medicinske i nemedicinske opreme i sl.).

Opća bolnica nastoji realiziranjem vlastitih i ostalih prihoda osigurati dodatna sredstva za podmirenje nastalih obveza. Zahvaljujući visokoobrazovanom stručnom kadru, zaključuju se ugovori za provođenje kliničkih ispitivanja gdje dio prihoda ostaje Općoj bolnici, provode se Nacionalni programi za rano otkrivanje karcinoma, nastupa se na tržištu s obavljanjem sistematskih pregleda i sl.

Pri spajanju bolnica dio sredstava koje je ostvarila Opća bolnica kao bolnica II. kategorije koja obavlja primjerice postupke intervencijske kardiologije, eksplantacije te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, kao i neke druge postupke koji se nisu obavljali na lokaciji Nova Gradiška, usmjeravao se u podmirenje obveza prema zaposlenima i ostalim obvezama Nove Gradiške, budući su bolnice poslovale kao jedinstvena ustanova, a sve s ciljem poštivanja zakonske regulative podmirenja obveza prema zaposlenima te podmirenje obveza sukladno ročnosti.

Isto tako, Opća bolnica najveći dio prihoda ostvaruje na temelju realiziranih prihoda od strane HZZO-a. Tijekom trajanja sanacije, a po spajanju bolnica s 1. siječnja 2014. zajedno su imale 671 krevet. Tijekom 2015. kroz mrežu kreveta objema bolnicama je pripalo 453 kreveta, što predstavlja smanjenje za 218 kreveta. Time se automatski smanjila i mogućnost ostvarivanja odnosno ugovaranja većeg limita s HZZO-om temeljem kojega bi se realizirali i bolji prihodi u korist pomirenja obveza prema dobavljačima.

U iskazanim obvezama na dan 31. prosinca 2016. evidentirane su i obveze za lijekove namijenjene za liječenje kroničnog hepatitisa C u iznosu 1.490.054,00 kn koje u konačnici podmiruje HZZO, ali se moraju iskazati u obvezama, budući su lijekovi utrošeni u Općoj bolnici kao terapija oboljelim pacijentima.

Nadalje, tijekom 2017. realizirana je nova sanacija zdravstvenih ustanova u Republici Hrvatskoj, te je Opća bolnica u prosincu 2017. dobila 23.532.048,00 kn na ime podmirenja dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Dospjele obveze koncem 2017., nakon sanacije i po izdvajanju Opće bolnice Nova Gradiška iznose 43.335.528,00 kn.

U okviru sanacije provedene 2017., u prosincu je donesen Akcijski plan i financijski izvještaj za siječanj-studenj 2017. unutar kojega je uz analizu poslovanja temeljem raspoloživih podataka utvrđen i prijedlog mjera za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje.

4. Javna nabava

- 4.1. Za 2016. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 63.681.417,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. su provedena 43 postupka javne nabave, kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.253.811,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od toga je, na temelju otvorenih postupaka nabave zaključeno 75 ugovora u iznosu 12.434.376,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 819.435,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma, nakon provedenih otvorenih postupaka, koje su zaključile zdravstvene ustanove koje su bile zadužene za zajedničku nabavu, Opća bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 136 pojedinačnih ugovora u ukupnom iznosu 20.109.134,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave iznosi 10.236.275,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2016. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Donesen je Naputak za provedbu postupaka nabave roba, usluga i radova na koji se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Tijekom 2016. je dio roba i usluga (lijekova, medicinskog potrošnog materijala, materijala za održavanje, prehrambenih proizvoda i dr.) nabavljen po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2015.

Opća bolnica se pridružila projektu zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu/javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave. Opća bolnica je za sve predmete nabave koji su obuhvaćeni projektom zajedničke javne nabave dostavila specifikacije odnosno popunjene troškovnike središnjim tijelima za javnu nabavu, te za iste nije pokrenula postupke javne nabave. Zdravstvene ustanove koje su bile zadužene za zajedničku nabavu nisu pravodobno zaključile okvirne sporazume. Zbog navedenog su tijekom 2016., uredski materijal, sredstava za čišćenje i održavanje te potrošni medicinski materijal za anesteziju, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.447.850,00 kn, nabavljani po cijenama iz ugovora koji su zaključeni s dobavljačima 2015., nakon provedenih postupaka javne nabave. Nakon provedenih postupaka javne nabave od strane zdravstvenih ustanova koje su bile nositelji zajedničke javne nabave, odnosno dostavljenih okvirnih sporazuma od strane istih, Opća bolnica je koncem 2016. i početkom 2017. zaključila s dobavljačima pojedinačne ugovore.

- 4.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da kao obveznik primjene javne nabave vlastitim kadrovskim resursima provodi postupke javne nabave iz svog Plana nabave. Također, i nadalje je potpisnik Sporazuma o ovlaštenju Središnjih tijela za javnu nabavu za provođenje postupaka zajedničke nabave i sklapanje okvirnih sporazuma te dostavlja specifikacije svojih potreba središnjim tijelima (temeljem ovlasti) koji onda provode postupke zajedničke nabave za korisnike koji su pristupili Sporazumu.*

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:
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 103.805.758,00 kn, što čini 29,4 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 86.004.263,00 kn; Nakon sanacije ukupne obveze koncem 2016. iznose 120.570.076,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 24.359.512,00 kn; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 96.210.564,00 kn; Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza koje su i nadalje značajne. (točka 3. Nalaza).
4. Opća bolnica je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Obavlja sljedeće djelatnosti: bolnička djelatnost, specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita sa specijalističkom dijagnostikom, dnevna bolnička opskrba u okviru ambulantnog liječenja, medicinska biokemija i laboratorijska dijagnostika, djelatnost bolničke ljekarne, znanstveno istraživačka djelatnost iz područja biomedicine i zdravstva, te nastavno-edukacijska djelatnost s medicinskom praksom. Koncem 2016. je imala 1 538 zaposlenika. Ljepša Rakas Vujčić, dr. med. je bila sanacijska upraviteljica do 7. svibnja 2016. Prim. Josip Samardžić, dr. med. je bio vršitelj dužnosti ravnatelja od 8. svibnja do 27. lipnja 2016, a ravnatelj je od 28. lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije. Financijskim planom za 2016., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 355.291.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO-a, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije te iz drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 353.134.860,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 356.211.267,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.076.407,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.729.351,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 103.805.758,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 307.906.655,00 kn ili 87,2 % ukupnih prihoda (od čega od HZZO-a 300.495.374,00 kn, iz županijskog proračuna 7.268.870,00 kn te iz državnog proračuna 142.411,00 kn). Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 223.058.722,00 kn ili 62,6 % te materijalni rashodi u iznosu 123.472.842,00 kn ili 34,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2016. je iskazana u iznosu 207.898.048,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 138.692.074,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 15.095.325,00 kn i zemljište u iznosu 13.085.390,00 kn. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 24.359.512,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 11.169.369,00 kn ili 31,4 %. Obveze koncem 2016. iznose 120.570.076,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 3.532.185,00 kn ili 2,8 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za lijekove, medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate u iznosu 62.608.291,00 kn ili 52,1 % ukupnih obveza. Stanje zaduženja koncem 2016. iznosi 8.563.702,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.