



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA VIROVITICA

Virovitica, 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.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2016.	16
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/17-04/5
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE VIROVITICA 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 Virovitica (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 11. rujna 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je zdravstvena ustanova koja, u skladu s mrežom javne zdravstvene službe na području Republike Hrvatske, obavlja specijalističko - konzilijarnu i bolničku djelatnost. Obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini i pruža zdravstvenu zaštitu stanovnicima Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) i dijelu stanovništva rubnih područja drugih županija. Osnivač Opće bolnice je Županija. Sjedište je u ulici Ljudevita Gaja 21, Virovitica.

Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11 - Uredba, 12/12, 35/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 44/12 - Uredba, 82/13, 159/13, 22/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 154/14 i 70/16 - Uredba) i Statuta, Opća bolnica obavlja djelatnosti dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata te boravka i prehrane pacijenata.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Opća bolnica ima organizacijske jedinice: ured ravnatelja, odjel za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite i nadzor, odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, odjel ekonomsko - financijskih poslova, centar za hitnu medicinu - objedinjeni hitni bolnički prijem, službu internističkih djelatnosti, službu kirurških djelatnosti, centralni operacijski blok sa centralnom sterilizacijom, odjel za neurologiju, odjel za psihijatriju, odjel za pedijatriju, odjel za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, odjel za ginekologiju i porodništvo, odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, odjel za radiologiju, odjel za transfuzijsku medicinu, odjel za patologiju i kliničku citologiju, medicinsko - biokemijski laboratorij, bolničku ljekarnu te odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova.

Prema odredbama Statuta, tijela Opće bolnice su ravnatelj, Upravno vijeće, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara. Do travnja 2016., Opća bolnica je bila u postupku sanacije te je imala Sanacijsko vijeće i sanacijsku upraviteljicu, koje je imenovala Vlada Republike Hrvatske. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih predsjednika i dva člana imenuje Županija, a dva Opća bolnica. Do 19. travnja 2016. odgovorna osoba je bila sanacijska upraviteljica dr. sc. Marijana Živko, dr. med., a od 20. travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018.) ravnateljica Opće bolnice je bila Mirjana Peček, mag. oec.

Koncem 2015. Opća bolnica je imala 661 zaposlenika, od toga 489 zdravstvenih i 172 zaposlenika na administrativno tehničkim poslovima. Koncem 2016. je imala 644 zaposlenika, od toga 479 zdravstvenih i 165 zaposlenika na administrativno tehničkim poslovima. Tijekom 2016. iz Opće bolnice je otišlo 47 zaposlenika, a zaposleno je 30 osoba, od toga 13 zaposlenika na neodređeno (12 zdravstvenih) te 17 zaposlenika na određeno vrijeme (deset zdravstvenih). Za zapošljavanje su pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Prostorni kapacitet Opće bolnice je 26 331 m² i obuhvaća 13 građevinskih objekata, od kojih se jedan odnosi na novu zgradu čiji je dio stavljen u funkciju 2011. U novu zgradu Opće bolnice su preseljeni odjeli neurologije i ginekologije, odsjek za abdominalnu kirurgiju, bolnička ljekarna te praonica rublja.

Dio zgrade se ne koristi jer nije opremljen. Opća bolnica se u rujnu 2016. prijavila na natječaj Ministarstva regionalnih fondova i fondova Europske unije za pribavljanje sredstava za projekt Dogradnja i opremanje dnevnih bolnica. U veljači 2017. Opća bolnica je sa spomenutim Ministarstvom zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50.000.000,00 kn.

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.)	661	644	97,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	471	464	98,5
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	471	464	98,5
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	18	15	83,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	172	165	95,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	300	228	76,0
2.	Ugovoreni broj postelja	228	228	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	170	167	98,2
4.	Broj bolesnika - slučajeva	9 716	9 363	96,4
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	74	74	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	74	74	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	74	63	85,1
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	19 961	21 230	106,4
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	308 300	360 192	116,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 027 653	1 483 962	144,4

Planiranje i izvršenje plana

Sanacijsko vijeće je u prosincu 2015. donijelo Financijski plan prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za 2016., a Upravno vijeće je u kolovozu 2016. donijelo izmjene Financijskog plana. Financijski plan je izrađen u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018.

Financijskim planom prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 137.340.614,00 kn. Izmjenama Financijskog plana prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 142.027.966,00 kn, što je za 4.687.352,00 kn ili 3,4 % više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni. Izdaci su planirani u iznosu 6.485.244,00 kn, a odnose se na povrat primljenog kredita. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani prema izvorima financiranja. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 111.385.384,00 kn. Osim navedenog, izvori financiranja su prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, pomoći i osiguranja.

Vrijednosno značajniji su planirani rashodi za zaposlene u iznosu 89.109.070,00 kn ili 62,7 % te rashodi za materijal i energiju u iznosu 32.737.419,00 kn ili 23,0 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Prihodi su ostvareni u iznosu 141.519.893,00 kn, što je za 508.073,00 kn ili 0,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 147.652.930,00 kn, što je za 5.624.964,00 kn ili 4,0 % više od planiranih.

Donesene su Projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine prema kojima su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2017. i 2018. planirani u iznosu 137.340.614,00 kn godišnje.

U travnju 2014. Sanacijsko vijeće je donijelo Plan i program rada i razvoja Opće bolnice od 2014. do 2017. koji se primjenjivao i tijekom 2016. Navedeni Plan sadrži organizacijsku strukturu, misiju, viziju, analizu postojećeg stanja, strateške ciljeve, mjere sanacije te razvoj Opće bolnice. Planiran je razvoj Opće bolnice u skladu s mjerama definiranim u Nacionalnoj strategiji razvoja zdravstva 2012. - 2020. (Narodne novine 116/12).

Opća bolnica je sastavila Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2016. koje su Upravno vijeće i Županija usvojili u ožujku 2017.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 141.519.893,00 kn, što je za 609.381,00 kn ili 0,4 % 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	124.115.235,00	122.408.733,00	98,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	12.805.445,00	12.066.508,00	94,2
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	111.309.790,00	110.342.225,00	99,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.279.118,00	1.415.734,00	62,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.217.838,00	832.048,00	68,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.061.280,00	583.686,00	55,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.982.973,00	15.122.920,00	108,2
4.	Prihodi od imovine	1.254.777,00	1.425.397,00	113,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	347.382,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	453.344,00	728.074,00	160,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	43.827,00	71.653,00	163,5
	Ukupno	142.129.274,00	141.519.893,00	99,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 110.342.225,00 kn ili 78,0 %. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.122.920,00 kn ili 10,7 % te prihodi iz proračuna Županije u iznosu 12.066.508,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.988.240,00 kn i čine 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 12.066.508,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.141.505,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.601.507,00 kn te otplatu kredita u iznosu 4.323.496,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Odluke o utvrđivanju popisa prioriteta decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova na području Županije za 2016. Navedena sredstva su korištena za namjene za koje su dobivena.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 110.342.225,00 kn su ostvareni na temelju više ugovora. Prihodi su ostvareni za bolničko liječenje u iznosu 55.518.064,00 kn, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 48.736.783,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 2.326.349,00 kn, nacionalne programe ranog otkrivanja raka u iznosu 466.579,00 kn, eksplantaciju organa u iznosu 67.200,00 kn te za sufinanciranje informatizacije u iznosu 90.994,00 kn i na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete prema dodatnim kriterijima u iznosu 3.136.256,00 kn.

Opća bolnica je s HZZO-om zaključila ugovor o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za razdoblje travanj - prosinac 2015. te osam dopuna ugovora, kojima se produžuje rok primjene do 31. ožujka 2017. Nadalje, Opća bolnica je s HZZO-om zaključila ugovore o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva, dojke i vrata maternice te ugovor o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite.

Za ostvarivanje prihoda od HZZO-a, uz ugovor o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, primjenjuju se odredbe Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13 i 17/15), Općih uvjeta ugovora o provođenju specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13 i 17/15) te Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14 - ispravak, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15 - ispravak, 91/15, 91/15 - ispravak, 116/15, 124/15 - ispravak, 139/15, 141/15 - ispravak, 28/16, 65/16, 90/16 - ispravak).

Ugovoreni su maksimalni mjesečni iznosi koje HZZO doznačuje Općoj bolnici na temelju računa i po cijenama utvrđenim u Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Za razdoblje siječanj - ožujak 2016. maksimalni mjesečni iznos iz obveznog zdravstvenog osiguranja je ugovoren u iznosu 8.016.102,00 kn te za razdoblje travanj - prosinac 2016. u iznosu 8.028.085,00 kn ili ukupno za 2016. u iznosu 96.301.071,00 kn. Maksimalni mjesečni iznos iz obveznog zdravstvenog osiguranja uvećava se (na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete) u razdoblju siječanj - ožujak 2016. za 400.805,00 kn, a u razdoblju travanj - prosinac 2016. za 401.404,00 kn. Mjesečni iznos novčanih sredstava za posebno skupe lijekove za razdoblje siječanj - rujna 2016. je ugovoren u iznosu 322.374,00 kn, listopad u iznosu 1.149.231,00 kn te studeni - prosinac 2016. u iznosu 1.000.000,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2016., početkom 2016. obveza HZZO-a prema Općoj bolnici iznosi 1.603.220,00 kn. Ugovoreni limit za provođenje bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 96.301.071,00 kn. HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 94.675.022,00 kn, što je za 1.626.049,00 kn manje od ugovorenog limita. HZZO je Općoj bolnici doznačio sredstva u iznosu 94.709.551,00 kn. Općoj bolnici nisu priznati računi u iznosu 5.500,00 kn koji su vraćeni Općoj bolnici. Navedene račune Opća bolnica je evidentirala u poslovnim knjigama na računima potraživanja. Koncem 2016. obveza HZZO-a prema Općoj bolnici za manje doznačena sredstva po konačnom obračunu za bolničku i specijalističko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznosi 1.563.191,00 kn.

Za posebno skupe lijekove ugovorena sredstva za 2016. su iznosila 6.050.596,00 kn. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu 5.243.148,00 kn, što je za 807.448,00 kn manje od ugovorenog. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 5.465.514,00 kn. Koncem 2016. obveza HZZO-a prema Općoj bolnici za manje doznačena sredstva po konačnom obračunu za posebno skupe lijekove iznosi 646.546,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 832.048,00 kn se odnose na prihode od obavljanja drugih zdravstvenih usluga i usluga koje nisu izravno vezane uz osnovnu djelatnost u iznosu 293.728,00 kn, kliničkih ispitivanja u iznosu 253.996,00 kn, pruženih usluga fizičkim osobama u iznosu 206.706,00 kn te prihode od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 77.618,00 kn.

Prihodi od obavljanja drugih zdravstvenih usluga i usluga koje nisu izravno vezane uz osnovnu djelatnost u iznosu 293.728,00 kn se odnose na prihode od sistematskih pregleda te pregleda za izdavanje vozačkih dozvola i dozvola za nošenje oružja, za smještaj roditelja u pratnji djeteta, održavanja tečaja za trudnice te prihode od ostalih pruženih usluga.

Prihodi od kliničkih ispitivanja u iznosu 253.996,00 kn su ostvareni na temelju četiri ugovora i suglasnosti Ministarstva zdravstva. Ugovore su zaključili naručitelji ispitivanja, Opća bolnica i glavni ispitivač u Općoj bolnici. Klinička ispitivanja se provode iz područja dijabetesa i kardiologije. Ugovoreno je plaćanje po ispostavljenim računima, odnosno ugovorenoj dinamici prema planu ispitivanja i broju ispitanika. Jednim ugovorom je ugovoreno da se prihodi od kliničkih ispitivanja raspoređuju 80,0 % glavnom ispitivaču i 20,0 % Općoj bolnici, a prema ostalim ugovorima prihodi se raspoređuju 70,0 % glavnom ispitivaču i 30,0 % Općoj bolnici. Od ostvarenih prihoda od kliničkih ispitivanja, ispitivačima je isplaćeno 180.324,00 kn, a Općoj bolnici 73.672,00 kn. Naknade ispitivačima koji su provodili klinička ispitivanja, Opća bolnica je obračunavala i isplaćivala kao plaće, pri čemu su sredstva, koja je doznačio naručitelj ispitivanja obuhvaćala i doprinose na plaće. Isplaćene naknade ispitivačima su evidentirane u okviru drugih rashoda za zaposlene.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 206.706,00 kn se odnose na prihode ostvarene od fizičkih osoba koje nemaju zdravstveno osiguranje. Pri otpustu s liječenja, osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje, Opća bolnica ispostavlja osobne račune obračunane u skladu s Odlukom HZZO-a o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 77.618,00 kn se odnose na prihode od zdravstvenih ustanova koje dijele poslovne prostore s Općom bolnicom. S navedenim ustanovama Opća bolnica je zaključila ugovore na temelju kojih se obračunavaju troškovi električne energije, opskrbe pitkom vodom, tekućeg i investicijskog održavanja, pružanja usluga pranja rublja i drugi troškovi.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna se odnose na tekuće donacije u iznosu 356.392,00 kn (od toga se na donacije lijekova i sanitetskog materijala odnosi 315.072,00 kn) te kapitalne donacije u iznosu 227.294,00 kn (od toga se najznačajniji dio odnosi na donaciju opreme za neonatologiju u iznosu 196.375,00 kn). Za primanje donacija Opća bolnica je pribavila suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.122.920,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.991.026,00 kn, osiguravajućih društava za naknade štete u iznosu 793.373,00 kn te sudjelovanje pacijenata, koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje, u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 338.521,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja se odnose na prihode od HZZO-a u iznosu 13.621.074,00 kn i osiguravajućih društava u iznosu 369.952,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 1.425.397,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 1.312.988,00 kn i nefinancijske imovine (najam pet stanova, zakup poslovnih prostora i zemljišta za postavljanje kioska) u iznosu 112.409,00 kn.

U okviru prihoda od financijske imovine ostvareni su prihodi iz dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode u iznosu 1.305.000,00 kn. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o upotrebi dijela dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode iz lipnja 2015., Općoj bolnici su namijenjena sredstva u iznosu 2.511.950,00 kn (za nabavu digitalnog uređaja za mamografiju 1.387.500,00 kn, dva kolonoskopa 624.200,00 kn te endoskopskog stupa za kolonoskopiju 500.250,00 kn). Spomenuta Agencija je u srpnju 2015. Općoj bolnici doznačila navedena sredstva. U 2015. utrošeno je 1.124.321,00 kn za nabavu endoskopskog stupa i kolonoskopa, a preostala sredstva u iznosu 1.387.629,00 kn su koncem 2015. evidentirana u poslovnim knjigama na računu odgođenog priznavanja prihoda. U 2016. Sredstva su utrošena za nabavu digitalnog uređaja za mamografiju i sufinanciranje uvođenja informacijskog sustava bolničke prehrane. Za prenamijenu sredstava u iznosu 82.629,00 kn za sufinanciranje uvođenja informacijskog sustava bolničke prehrane, Opća bolnica je pribavila suglasnost Ministarstva zdravstva. Agenciji je dostavljeno izvješće o utrošenim sredstvima.

Pomoći u iznosu 347.382,00 kn se odnose na tekuće pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2016. u Općoj bolnici je bilo 26 osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu 728.074,00 kn se odnose na prihode od refundacija dežurstava u iznosu 386.841,00 kn, povrat sredstava za školovanje na temelju sudskih presuda i nagodbi u iznosu 258.620,00 kn, refundacije naknada članovima Sanacijskog vijeća u iznosu 37.177,00 kn, odobrenja rabata od dobavljača u iznosu 2.836,00 kn te ostale prihode u iznosu 42.600,00 kn (povrat akontacija za službeni put, krive uplate).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 71.653,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 59.183,00 kn (38 stanova u otplati) i opreme u iznosu 12.470,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 147.652.930,00 kn, što je za 1.433.414,00 kn ili 1,0 % 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	89.946.748,00	91.251.357,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	43.130.181,00	43.515.544,00	100,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	32.004.380,00	32.540.141,00	101,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	12.794.831,00	13.838.632,00	108,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	11.858.437,00	12.752.245,00	107,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.351.112,00	5.949.264,00	80,9
2.2.	Rashodi za usluge	8.191.884,00	7.871.399,00	96,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.933.917,00	3.104.004,00	105,8
3.	Financijski rashodi	1.477.189,00	1.446.365,00	97,9
4.	Ostali rashodi	355.488,00	1.035.260,00	291,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.122.221,00	4.324.576,00	104,9
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.187.689,00	6.079.828,00	84,6
	Ukupno	146.219.516,00	147.652.930,00	101,0
	Manjak prihoda	4.090.242,00	6.133.037,00	149,9

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 91.251.357,00 kn ili 61,8 % i materijalni rashodi u iznosu 43.515.544,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 12.886.029,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 91.251.357,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 75.348.750,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 69.678.559,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 5.670.191,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 12.998.444,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.904.163,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na naknadu za godišnji odmor u iznosu 805.000,00 kn, božićnicu u iznosu 798.750,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 393.742,00 kn, naknade za bolest i invalidnost te smrtni slučaj člana obitelji u iznosu 215.473,00 kn, otpremnine u iznosu 208.670,00 kn, dar djeci u iznosu 152.500,00 kn i druge naknade u iznosu 330.028,00 kn (naknade za klinička ispitivanja, pomoć za novorođeno dijete, isplate za neiskorišteni godišnji odmor, povrat poreza po godišnjem obračunu).

U okviru rashoda za materijal i energiju su ostvareni rashodi za lijekove u iznosu 13.838.632,00 kn, od toga se na posebno skupe lijekove odnosi 5.162.138,00 kn. Rashodi za medicinski potrošni materijal su ostvareni u iznosu 12.752.245,00 kn.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal se zaprimaju u bolničkoj ljekarni na temelju otpremnice - dostavnice dobavljača te se, nakon kontrole, na temelju primke evidentiraju na zalihamu u okviru materijalnog knjigovodstva. Bolnički odjeli upućuju bolničkoj ljekarni narudžbenice i zahtjeve za lijekove i medicinski potrošni materijal prema potrebama. Izlaz sa zaliha iz bolničke ljekarne u materijalnom knjigovodstvu se evidentira na temelju izdatnica. Bolnički odjeli zaprimaju lijekove na stanje zaliha u depovima pojedinih odjela.

Ljekarna ima uvid u stanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala svakog pojedinog bolničkog odjela (po bolničkim odjelima i po svakom lijeku ili stavki medicinskog potrošnog materijala). U glavnoj knjizi, na temelju zaprimljenih računa dobavljača, evidentiraju se zalihe lijekova i potrošnog materijala.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal se u glavnoj knjizi evidentiraju mjesečno na temelju izvješća bolničke ljekarne (materijalnog knjigovodstva) o otpremljenim količinama lijekova i medicinskog potrošnog materijala (otpremljeni u odjelne depoe). Rashodi za lijekove se ispravljaju koncem godine na temelju stanja zaliha na odjelima. U 2017., u vrijeme obavljanja revizije, u Općoj bolnici se provodi probna faza povezivanja cjelokupnog informacijskog sustava, odnosno povezivanja programa bolničke ljekarne, bolničkog informacijskog sustava (BIS) i poslovnog informacijskog sustava (PIS). Povezivanje informacijskih sustava omogućit će istovremeno evidentiranje podataka iz programa bolničke ljekarne u bolničkom i poslovnom informacijskom sustavu.

Drugi rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 5.949.264,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za plin u iznosu 2.108.196,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.155.389,00 kn, namirnice u iznosu 885.943,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 770.566,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 277.693,00 kn, uredski materijal u iznosu 243.821,00 kn, medicinske plinove u iznosu 179.583,00 kn i sitni inventar u iznosu 167.177,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 7.871.399,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za komunalne usluge (potrošnja vode, odvoz otpada, deratizacija i dezinfekcija, druge komunalne usluge) u iznosu 1.682.147,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.658.359,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 1.268.109,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 969.578,00 kn, računalne usluge u iznosu 676.016,00 kn, usluge laboratorija u iznosu 650.820,00 kn, pranja i čišćenja u iznosu 333.437,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 241.223,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 1.522.592,00 kn. Navedeni rashodi su financirani prihodima iz proračuna Županije iz sredstava za decentralizirane funkcije. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme su, najvećim dijelom, ostvareni na temelju četiri ugovora za održavanje medicinske opreme.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.268.109,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, koje je Opća bolnica zaključila s 12 zdravstvenih ustanova. Zdravstvene ustanove ustupaju Općoj bolnici zdravstvene zaposlenike za rad u dopunskom radu i izvan radnog vremena u svrhu kontinuiranog obavljanja zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, Opća bolnica je sa zdravstvenim zaposlenicima zaključila sporazume o isplati naknade za dopunski rad, kojima je ugovorena visina naknade te raspored rada.

Osim sa zdravstvenim ustanovama, Opća bolnica je zaključila i ugovore o obavljanju poslova iz zdravstvenih djelatnosti sa šest liječnika u mirovini. Za obavljene rad, liječnici sastavljaju izvješća. Opća bolnica je liječnicima obračunala i uplatila naknadu na koju su obračunani porezi i doprinosi.

Rashodi za usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 969.578,00 kn se odnose na specifične preglede za koje Opća bolnica nije opremljena, a liječnici ih zatraže pri pregledu pacijenata. Druge zdravstvene ustanove ispostavljaju račune po cijenama utvrđenim u Odluci HZZO-a o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 3.104.004,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.156.414,00 kn, osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 214.249,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 733.341,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima značajniji su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.516.404,00 kn te naknade za odvojeni život u iznosu 243.998,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja značajniji se rashodi odnose na premije osiguranja u iznosu 365.566,00 kn te troškove sudskih postupaka u iznosu 183.038,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.446.365,00 kn se odnose na kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 791.380,00 kn, zatezne kamate (naknada štete po sudskom postupku) u iznosu 622.966,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 32.019,00 kn.

U okviru ostalih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za naknadu štete fizičkim osobama u iznosu 1.020.000,00 kn, od čega se 990.000,00 kn odnosi na isplatu naknade štete po sudskoj presudi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.324.576,00 kn se odnose na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.154.079,00 kn, licenci za računalne programe u iznosu 115.597,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima (dopuna projektne dokumentacije) u iznosu 54.900,00 kn. Značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na nabavu digitalnog mamografa u iznosu 1.305.000,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 981.074,00 kn, bolesničkih kreveta s trapezom u iznosu 224.750,00 kn, uređaja za potporu disanja novorođenčadi u iznosu 186.875,00 kn, inkubatora za intenzivnu skrb novorođenčadi u iznosu 156.250,00 kn te transkranijalnog doppler sustava u iznosu 128.590,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.079.828,00 kn se odnose na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2008. za dogradnju bolničkih zgrada.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 6.133.037,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 34.322.712,00 kn (od toga se na 2015. odnosi 4.090.242,00 kn) te koncem 2016. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.455.749,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 200.312.490,00 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	179.631.424,00	177.131.398,00	98,6
1.1.	Zemljište	5.182.079,00	5.182.079,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	164.061.689,00	160.625.378,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.881.148,00	8.982.604,00	114,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.870,00	54.900,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.504.638,00	2.286.437,00	91,3
2.	Financijska imovina	25.648.641,00	23.181.092,00	90,4
2.1.	Novčana sredstva	112.070,00	3.265.564,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.104.614,00	266.511,00	8,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.511.528,00	18.935.051,00	88,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	643.627,00	471.466,00	73,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	276.802,00	242.500,00	87,6
Ukupno imovina		205.280.065,00	200.312.490,00	97,6
3.	Obveze	70.408.365,00	70.346.035,00	99,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	38.156.552,00	43.316.171,00	113,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	341.350,00	1.724.109,00	505,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	31.385.583,00	25.305.755,00	80,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	524.880,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	134.871.700,00	129.966.455,00	96,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		205.280.065,00	200.312.490,00	97,6
Izvanbilančni zapisi		75.499.711,00	75.706.650,00	100,3

U odnosu na stanje početkom godine, značajno su povećana novčana sredstva za 3.153.494,00 kn jer je Županija koncem prosinca 2016. doznala sredstva za decentralizirane funkcije za financiranje zdravstva. Značajno je smanjeno stanje depozita za 2.838.103,00 kn ili 91,4 % u odnosu na stanje početkom godine, kada je Opća bolnica imala oročena sredstva kod poslovne banke koja su tijekom godine utrošena.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 160.625.378,00 kn, od toga se na zgrade Opće bolnice odnosi 153.610.981,00 kn, druge građevinske objekte 2.886.722,00 kn, zgradu Uprave 2.692.343,00 kn, energetske vodove 842.829,00 kn te stanove za liječnike 592.503,00 kn.

Postrojenja i oprema u vrijednosti 8.982.604,00 kn najvećim dijelom se odnose na medicinsku opremu u vrijednosti 6.296.570,00 kn i računalnu opremu u vrijednosti 1.139.445,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 2.286.437,00 kn, od toga se na zalihe odnosi 1.247.031,00 kn, licence za računalne programe 590.395,00 kn, računalne programe 387.860,00 kn, knjige 44.601,00 kn te sitni inventar 16.550,00 kn. Vrijednost zaliha najvećim dijelom se odnosi na zalihe lijekova u vrijednosti 762.604,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 441.350,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 19.673.028,00 kn i manja su za 2.699.112,00 kn ili 12,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.935.051,00 kn, prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 471.466,00 kn te za naknade koje se refundiraju u iznosu 266.511,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od Županije za sufinanciranje otplate kredita u iznosu 8.925.624,00 kn, HZZO-a u iznosu 7.472.806,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.679.241,00 kn, pružene usluge u iznosu 453.677,00 kn, participaciju u iznosu 264.078,00 kn, naknade šteta po sudskim presudama u iznosu 104.956,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 34.669,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.474.509,00 kn, od toga su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 4.606.831,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja, potraživanja s rokom dospijeca duljim od 180 dana iznose 5.113.483,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanje od HZZO-a u iznosu 4.545.614,00 kn. Navedena potraživanja sadrže potraživanja za usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznad ugovorenog limita u iznosu 1.472.568,00 kn, koja nisu priznata na temelju zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 242.500,00 kn se najvećim dijelom odnose na sudsku nagodbu iz 2015.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 70.346.035,00 kn, što je za 62.330,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.316.171,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.724.109,00 kn te obveze za kredite u iznosu 25.305.755,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se najvećim dijelom odnose na obveze za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 16.225.227,00 kn, lijekova u iznosu 14.577.951,00 kn, obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2016.) u iznosu 7.524.230,00 kn, nabavu usluga u iznosu 2.427.245,00 kn, energije u iznosu 772.259,00 kn te ostalog materijala u iznosu 459.890,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na obveze za nabavu medicinske i računalne opreme.

Obveze za kredite se odnose na kredit poslovne banke. Opća bolnica se 2008. zadužila za dogradnju bolničke zgrade u iznosu 75.000.000,00 kn. Rok povrata kredita je konac 2020.

Dospjele su obveze u iznosu 29.531.705,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 7.231.972,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 17.466.563,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 4.833.170,00 kn. Obveze s rokom prekoračenja plaćanja preko 360 dana se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima za lijekove te medicinski potrošni materijal.

Županija je u ožujku 2013. donijela Odluku kojom je pozvala Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije te se odrekla svih osnivačkih prava tijekom provedbe sanacije i dvije godine nakon dana stupanja na snagu Odluke o završetku sanacije. U Odluci je navedeno da ukupne obveze Opće bolnice na dan 31. prosinca 2012. iznose 21.479.304,00 kn, od toga su dospjele obveze u iznosu 13.010.568,00 kn, a ukupni kumulirani manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 27.239.403,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice (Narodne novine 48/13), kojom se postupak sanacije provodi radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Programom sanacije je određeno da obveze Opće bolnice podmiruje Ministarstvo financija na teret sredstava državnog proračuna.

U prosincu 2014. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o dopuni sanacije javnih ustanova (Narodne novine 151/14) kojom se, za javne ustanove u zdravstvu, koje su u postupku sanacije, stanje nepodmirenih obveza utvrđuje na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 90.184.336,00 kn, od toga su dospjele u iznosu 30.730.838,00 kn, a ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 42.090.566,00 kn. Tijekom 2014. Ministarstvo financija je podmirilo obveze Opće bolnice prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 26.801.071,00 kn. Na prijedlog Ministarstva zdravstva, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno i na temelju odredbi Zakona o dopuni Zakona o sanaciji (Narodne novine 27/16), Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice (Narodne novine 33/16). Navedenom Odlukom osnivačka prava su vraćena Županiji.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 75.706.650,00 kn, a odnose se na dane zadužnice za dugoročni kredit i nabavu prijevoznog sredstva, dane zadužnice dobavljaču za električnu energiju te na vrijednost tuđe opreme na korištenju.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, pomoćnicama ravnateljice i zaposlenicima Opće bolnice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava, rashode i obveze te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Opća bolnica je donijela Financijski plan i izmjene te Plan i program rada i razvoja Opće bolnice od 2014. do 2017. Navedeni Planovi nisu objavljeni na mrežnoj stranici Opće bolnice. Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama, između ostalog, objaviti godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnoj stranici Opće bolnice objaviti Financijski plan i izmjene plana te Plan i program rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

1.2. *Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je financijski plan za 2016. te projekcije za razdoblje 2017. - 2019. dostavila Županiji, kao osnivaču, koja ih je objavila na mrežnim stranicama Županije. U ožujku 2018. Opća bolnica je objavila financijske planove i projekcije na svojoj mrežnoj stranici.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na financijske izvještaje, evidentiranje zaliha i evidentiranje rashoda za prekovremeni rad.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U Bilanci na dan 31. prosinca 2016., iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu 75.706.650,00 kn i nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa (77.577.546,00 kn) i popisom imovine i obveza (77.307.546,00 kn). Izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama se odnose na dane zadužnice za dugoročni kredit i nabavu prijevoznog sredstva, dane zadužnice dobavljaču za električnu energiju te na vrijednost tuđe opreme na korištenju.

U glavnoj knjizi, na računu promjena u obujmu imovine, Opća bolnica je evidentirala povećanje vrijednost imovine u iznosu 292.625,00 kn (ultrazvučni uređaj, klima uređaji). U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu 49.908,00 kn, što je za 242.717,00 kn ili 82,9 % manje u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama, odnosno Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2016. nije sastavljen na temelju podataka iz poslovnih knjiga. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2016. nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), kojom je propisano da se u bilješkama objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2016. te Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazana su značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, a odstupanja nisu detaljno i jasno opisana u Bilješkama uz financijske izvještaje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima je propisano da su bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te da je uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Koncem 2016. Opća bolnica je sudjelovala u 13 sudskih postupaka, od čega je u deset postupaka tuženik (naknada šteta, isplata plaće, naknada za neiskorišteni godišnji odmor), a u tri postupka tužitelj (naknada štete, postupak za povrat stana u vlasništvo). U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima za 2016. nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. U Bilješkama uz Bilancu nije naveden pregled navedenih postupaka. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da Bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). U 2017. Opća bolnica je na računima izvanbilančnih zapisa evidentirala vrijednost sudskih postupaka u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje izvanbilančnih zapisa evidentiranih i iskazanih u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i godišnjem popisu imovine i obveza. Nadalje, nalaže sastavljati Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u kojima će detaljno i jasno opisati značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnosno obrazložiti značajne promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješkama uz Bilancu obuhvatiti pregled sudskih postupaka u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje zaliha

Koncem 2016. stanje zaliha za obavljanje djelatnosti je iskazano u iznosu 1.247.031,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na zalihe lijekova u iznosu 762.604,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 441.350,00 kn. U okviru zaliha lijekova, dio u iznosu 330.444,00 kn se odnosi na lijekove iz donacija.

U vrijednosti lijekova iz donacija nisu obuhvaćeni lijekovi koje je Općoj bolnici donirao HZZO. Na temelju više odluka o raspodjeli lijekova, HZZO je dodijelio Općoj bolnici pojedine lijekove. U odlukama je navedeno da isporuku lijeka obavlja veledrogerija, a Opća bolnica preuzima i primjenjuje lijekove u skladu sa smjernicama odluka o utvrđivanju Osnovne liste lijekova ili Popisa posebno skupih lijekova. Nadalje, prema odlukama o raspodjeli lijekova, potrošnju dobivenih lijekova Opća bolnica, na računima osiguranika, iskazuje u utrošenoj količini i cijeni 0,00 kn. Donirane lijekove od HZZO-a Opća bolnica zaprima i evidentira u materijalnom knjigovodstvu prema vrsti i količini lijeka te po cijeni 0,00 kn, odnosno prati ih samo količinski, a ne i vrijednosno. Uz donirane lijekove, Općoj bolnici nije doznačena popratna dokumentacija donatora (veledrogerije) te Opća bolnica nema podatke o cijeni doniranih lijekova, a nije sama procijenila vrijednost dobivenih lijekova. S obzirom na to da nije utvrdila cijene doniranih lijekova, Opća bolnica nije na računima glavne knjige evidentirala prihode, rashode ni vrijednost zaliha doniranih lijekova od HZZO-a. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Također, propisano je da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi. Prema Uputi Ministarstva financija (proslijeđene zdravstvenim ustanovama putem Ministarstva zdravstva u lipnju 2017.), ustanove u zdravstvu donirane lijekove i sanitetski materijal (koje primaju od subjekata izvan sustava proračuna) evidentiraju na računu zaliha i odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja. Prihodi i rashodi se iskazuju kod stavljanja doniranih lijekova i sanitetskog materijala u upotrebu (kod utroška).

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi knjigovodstvenu vrijednost doniranih lijekova od HZZO-a i evidentirati ih na odgovarajućem računu zaliha te pri utrošku doniranih lijekova, evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija.

- Evidentiranje rashoda za prekovremeni rad

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.670.191,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na računu plaća za prekovremeni rad i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu Računskog plana.

2.2. *U vezi s evidentiranjem izvanbilančnih zapisa, Opća Bolnica u očitovanju navodi da je različita vrijednost izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nastala uslijed promjene programske podrške u ranijim godinama te će u 2018. uskladiti izvanbilančne zapise. U vezi Bilješki uz financijske izvještaje, navodi da je u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. detaljnije i jasnije opisala značajnija odstupanja koja su utjecala na rezultat poslovanja te je navela vrijednost sudskih sporova u tijeku.*

U vezi s evidentiranjem doniranih lijekova od HZZO-a, Opća bolnica navodi da će donijeti proceduru i utvrditi način procjenjivanja doniranih lijekova i potrošnog medicinskog materijala te ih evidentirati u svojim poslovnim knjigama. Nadalje, Opća bolnica se očitovala da će u 2018. rashode za plaće za prekovremeni rad evidentirati na propisanom računu Računskog plana.

3. Oročavanje sredstava

- 3.1. U 2016. Opća bolnica je na temelju 15 zaključnica kratkoročno oročavala novčana sredstva u pojedinačnim iznosima od 750.000,00 kn do 1.500.000,00 kn s rokom dospjeća do 60 dana. Za oročavanje sredstava nije pribavljena suglasnost Upravnog vijeća niti osnivača. Odredbom članka 16. Statuta je propisano da Upravno vijeće daje ravnatelju prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, a za zaključivanje ugovora, čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn, uz suglasnost Upravnog vijeća je potrebna i suglasnost osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje prethodne suglasnosti Upravnog vijeća za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, odnosno suglasnost Upravnog vijeća i osnivača za ugovore čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn.

- 3.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je kratkoročno oročavala novčana sredstva koja su bila potrebna za isplatu plaće. Navodi da je od HZZO-a početkom mjeseca dobivala sredstva u iznosu 7.200.000,00 kn, a za isplatu plaće je bilo potrebno 8.000.000,00 kn zbog čega je morala prikupiti dodatnih 800.000,00 kn na temelju ostalih uplata u prethodnom mjesecu. Nakon što je prikupila dovoljno sredstava, Opća bolnica je oročavala sredstva kako bi ostvarila prihode od kamata te osigurala sredstva za isplatu plaća zaposlenicima. Nadalje, navodi da u 2017. nije kratkoročno oročavala novčana sredstva.*

4. Rashodi i obveze

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 147.652.930,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 91.251.357,00 kn ili 61,8 % i materijalni rashodi u iznosu 43.515.544,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene su evidentirani rashodi za prekovremeni rad u iznosu 5.670.191,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada je utvrđeno da su pojedini zdravstveni zaposlenici radili više od 180 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 70.346.035,00 kn, što je za 62.330,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.316.171,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.724.109,00 kn te obveze za kredite u iznosu 25.305.755,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 29.531.705,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 7.231.972,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 17.466.563,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 4.833.170,00 kn. Obveze s rokom prekoračenja plaćanja preko 360 dana se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima za lijekove te medicinski potrošni materijal.

Potraživanja su iskazana u iznosu 19.673.028,00 kn, od čega se 1.472.568,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje. Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 52.145.575,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 6.133.037,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 34.322.712,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 40.455.749,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze Opće bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, u postupak sanacije uključuju se obveze Opće bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 90.184.336,00 kn, od toga je dospjelo 30.730.838,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije su podmirene obveze Opće bolnice u iznosu 26.801.071,00 kn. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne.

Tijekom 2016. Opća bolnica je provodila mjere sanacije propisane Planom i programom rada i razvoja Opće bolnice od 2014. do 2017., a koje se odnose na reorganizaciju postojećeg ustroja, izmjenu kvalifikacijske strukture zaposlenika, reviziju dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada, izradu knjige bolničkih procesa, primjenu dijagnostičko - terapijskog sustava, nabavu dugotrajne imovine iz decentraliziranih sredstava, izradu operativnog plana svake ustrojstvene jedinice uz fiskalnu odgovornost rukovoditelja, maksimalnu iskoristivost svih informatičkih rješenja, energetske učinkovitost, kontinuiranu naplatu dospjelih potraživanja, korištenje strukturnih fondova Europske unije te sustavan pristup provođenja postupaka javne nabave kroz objedinjenu javnu nabavu.

S obzirom na to da su usprkos poduzetim mjerama, obveze 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 dokumenta upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

U okviru dospjelih obveza za materijalne rashode, evidentirane su obveze prema Domu zdravlja Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) u iznosu 297.099,00 kn, a odnose se na račune iz 2015. za laboratorijsku dijagnostiku iz primarne zdravstvene zaštite. Dom zdravlja je ispostavio račune Općoj bolnici na temelju ugovora zaključenog 2008. koji je važio do 31. prosinca 2008. Po isteku razdoblja važenja ugovora, nije zaključen novi ugovor, a Dom zdravlja je nastavio obavljati usluge laboratorijske dijagnostike i Općoj bolnici ispostavljati račune. Ugovorom iz 2008. Opća bolnica i Dom zdravlja su ugovorili poslovnu suradnju u djelatnosti laboratorijske dijagnostike za područje općina Pitomača, Suhopolje i Gradina. Dom zdravlja se obvezao osigurati materijalno tehničke uvjete za rad medicinsko biokemijskih laboratorija izvan sjedišta Doma zdravlja. Opća bolnica se obvezala plaćati Domu zdravlja naknadu za izvršene usluge u visini 30,0 % ukupne mjesečne naknade, koju zaprima na temelju ugovora s HZZO-om za obavljanje laboratorijske dijagnostike u primarnoj zdravstvenoj zaštiti. Na temelju ugovora iz 2014. i šest dopuna, Opća bolnica ostvaruje prihode za provođenje laboratorijske dijagnostike na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.662.546,00 kn godišnje. Mrežom javne zdravstvene zaštite u djelatnosti laboratorijske dijagnostike na primarnoj razini te Popisom ugovorene laboratorijske dijagnostike na primarnoj razini, određeno je da za područje Virovitice, Opća bolnica obavlja navedenu djelatnost. Od siječnja 2016. do studenoga 2017., Opća bolnica je vratila Domu zdravlja račune u ukupnom iznosu 959.958,00 kn (od toga se na 2016. odnosi 500.591,00 kn). U listopadu 2017. Dom zdravlja je uputio Općoj bolnici prijedlog za prijebom potraživanja i obveza. Prema navedenom prijedlogu, potraživanje Doma zdravlja od Opće bolnice do konca rujna 2017. iznosi 1.071.518,00 kn te Dom zdravlja predlaže da mu Opća bolnica prenese u vlasništvo dio nekretnine u kojoj su smještene ordinacije dentalne medicine i uprava Doma zdravlja te dvije ambulante Opće bolnice. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.), dogovor u vezi s navedenim potraživanjima, odnosno obvezama nije postignut.

Državni ured za reviziju predlaže Općoj bolnici da, zajedno s Domom zdravlja i osnivačem, nastavi aktivnosti na rješavanju međusobnih potraživanja i obveza u vezi s obavljanjem usluga laboratorijske dijagnostike iz primarne zdravstvene zaštite.

- 4.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi donošenja Akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda navodi da je Upravno vijeće u prosincu 2017. donijelo navedeni Akcijski plan koji je napravljen u skladu s Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. te uputom Županije. Nadalje, navodi da će u 2018. poduzeti sve aktivnosti na rješavanju međusobnih potraživanja i obveza s Domom zdravlja.*

5. Javna nabava

- 5.1. Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2016. i osam izmjena navedenog Plana te ih je objavila na svojoj mrežnoj stranici. Zadnjim izmjenama je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 36.536.050,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na mrežnoj stranici Opće bolnice.

Donesen je Naputak za provedbu nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn iznosi 24.501.338,00 kn.

U 2016. Opća bolnica je zaključila ugovore o javnoj nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 11.508.427,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Opća bolnica je provela pet otvorenih postupaka za nabavu posebno skupih lijekova, računalne opreme, radova na rekonstrukciji vanjske ovojnice i zamjene vanjske stolarije te usluge zbrinjavanja medicinskog otpada. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključila je 18 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 9.919.217,00 kn. Prema odredbama Statuta Opće bolnice, za zaključivanje ugovora o nabavi vrijednosti veće od 300.000,00 kn, potrebna je prethodna suglasnost upravnog vijeća i suglasnost osnivača (županijske skupštine).

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. Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma iz provedenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je zaključila 102 godišnja ugovora o nabavi lijekova s liste HZZO-a, pojedinih grupa medicinskog potrošnog materijala, plina i električne energije, medicinskih i ostalih plinova, telekomunikacijskih i poštanskih usluga te prehrambenih namirnica u ukupnoj vrijednosti 4.735.852,00 kn. Ugovorima iz prethodnih godina o nabavi lijekova s liste HZZO-a istekao je rok u siječnju, veljači i travnju 2015. Novi postupci nabave, koje je provodilo središnje tijelo za javnu nabavu, započeli su u siječnju 2016., a ugovori su zaključivani od rujna do studenoga 2016. Od prestanka važenja ugovora iz prethodne godine do zaključenja ugovora na temelju provedenih postupaka nabave u 2016., Opća bolnica je nabavljala lijekove s liste HZZO-a, a postupak odabira dobavljača provodila prikupljanjem ponuda. Cijene lijekova u većini slučajeva su bile jednake cijenama utvrđenim Listama lijekova HZZO-a.

Za dio medicinskog potrošnog materijala, postupke nabave su provela središnja tijela za javnu nabavu i s odabranim ponuditeljima su zaključeni okvirni sporazumi. Na temelju okvirnih sporazuma Opća bolnica je zaključila 29 godišnjih ugovora za nabavu roba u vrijednosti 526.866,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Za ostali medicinski potrošni materijal, koji je planiran u Planu nabave za 2016. u vrijednosti 1.558.000,00 kn (i za koji nisu provedeni otvoreni postupci javne nabave), Opća bolnica je središnjim tijelima za javnu nabavu dostavljala podatke potrebne za provođenje postupaka zajedničke javne nabave. Središnja tijela su u 2016. započela postupke javne nabave, a ugovori su zaključeni u 2017. Tijekom 2016. Opća bolnica je navedeni medicinski potrošni materijal nabavljala na temelju prikupljanja ponuda.

Prema Planu nabave, Opća bolnica je bila nadležna za provođenje otvorenih postupaka javne nabave za nabavu posebno skupih lijekova i medicinskog potrošnog materijala za dijalizu te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave.

Pregovarački postupci bez prethodne objave su provedeni za nabavu usluga popravka i servisnog održavanja medicinske opreme i uređaja, održavanja bolničkog informacijskog sustava te nabavu dodatnih računalnih programa za proširenje integriranog bolničkog informacijskog sustava.

Pregovarački postupci su obavljani s dobavljačima koji su jedini ovlaštene servisni centri za pojedinu medicinsku opremu i uređaje u Republici Hrvatskoj i dobavljačem od kojeg je nabavljen integrirani bolnički informacijski sustav. S navedenim dobavljačima je zaključeno osam ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.589.210,00 kn.

Postupci javne nabave za posebno skupe lijekove i medicinski potrošni materijala za dijalizu su provedeni, ali je od prestanka važenja ugovora iz prethodne godine do početka postupaka javne nabave, odnosno do zaključenja ugovora o nabavi proteklo pet i više mjeseci. Na navedeno je, između ostalog, utjecao i postupak pribavljanja suglasnosti osnivača na zaključenje ugovora. Odabir dobavljača u tom razdoblju je Opća bolnica provodila prikupljanjem ponuda, a cijene lijekova u većini slučajeva su bile jednake cijenama utvrđenim Listama lijekova HZZO-a. Cijene pojedinih skupih lijekova, nakon obavljenih postupaka javne nabave, bile su niže od utvrđenih cijena HZZO-a. Za nabavu pojedinih skupih lijekova, za koje u postupcima javne nabave nije pristigla niti jedna ponuda ili lijekova, koji se do tada nisu koristili, a odobrilo ih je Povjerenstvo za lijekove, Opća bolnica je provodila postupke nabave prikupljanjem ponuda.

Ugovori iz prethodnih godina za posebno skupe lijekove su prestali važiti u travnju, odnosno u rujnu 2015. Otvoreni postupci za nabavu posebno skupih lijekova, koje je provodila Opća bolnica, započeli su u studenome 2015., odnosno u lipnju 2016., a ugovori su zaključeni u travnju i studenome 2016. Od prestanka važenja ugovora iz prethodne godine do zaključenja ugovora na temelju provedenih postupaka nabave u 2016., odabir dobavljača Opća bolnica je provodila prikupljanjem ponuda.

Ugovori iz prethodnih godina o nabavi medicinskog potrošnog materijala za dijalizu su prestali važiti u travnju 2016. Otvoreni postupak javne nabave Opća bolnica je započela u studenome 2016. te su ugovori zaključeni u travnju 2017. Od travnja 2016. do travnja 2017. Opća bolnica je medicinski potrošni materijal za dijalizu nabavljala na temelju prikupljanja ponuda.

Opća bolnica je trebala pravodobno pokrenuti nove postupke javne nabave kako se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje u godini nabava posebno skupih lijekova i medicinskog potrošnog materijala za dijalizu obavlja prikupljanjem ponuda, odnosno bez provođenja postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno pokrenuti postupke javne nabave.

- 5.2. *Opća bolnica, osim činjenica navedenih u Nalazu navodi, da postupci nabave medicinskog potrošnog materijala za hemodijalizu nisu pravodobno provedeni jer je prethodno bilo planirano provođenje zajedničke nabave putem središnjeg tijela za javnu nabavu. Središnje tijelo nije započelo nabavu do isteka važenja ugovora iz prethodnih godina te je Opća bolnica odlučila sama provesti postupak nabave. Nadalje, u pripremi postupka nabave promijenjena je stručna osoba koja je odlučivala o predmetu nabave i više puta su mijenjani podaci o predmetu nabave. U tijeku provođenja otvorenog postupka nabave, četiri puta su mijenjani pojedini podaci u dokumentaciji za nabavu, što je utjecalo na trajanje samog postupka nabave. Osim navedenoga, Opća bolnica smatra da bi vrijeme trajanja postupka nabave bilo kraće kada bi imali odgovarajući broj zaposlenika u odjelu za nabavu.*

Opća bolnica nadalje navodi da je u 2017. započela s provođenjem postupaka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma na dvije ili četiri godine na temelju kojih će zaključivati godišnje ugovore i na taj način smanjiti vrijeme potrebno za provođenje nabave.

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:
 - izvanbilančni zapisi različito su iskazani te prema Bilanci na dan 31. prosinca 2016. iznose 75.706.650,00 kn, prema računima glavne knjige iznose 77.577.546,00 kn, dok je popisom imovine i obveza stanje izvanbilančnih zapisa utvrđeno u iznosu 77.307.546,00 kn; izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama se odnose na dane zadužnice za dugoročni kredit i nabavu prijevoznog sredstva, primljene zadužnice od dobavljača za električnu energiju te na vrijednost tuđe opreme na korištenju, a ne sadrže podatke o vrijednosti sudskih sporova; u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2016., iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu 49.908,00 kn, što je za 242.717,00 kn ili 82,9 % manje u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama; Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene, a Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima te uz Bilancu nisu detaljno i jasno opisana značajnija odstupanja; Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled postupaka na sudu koji su u tijeku; u vrijednosti lijekova iz donacija nisu obuhvaćeni lijekovi koje je Općoj bolnici donirao HZZO na temelju odluka o raspodjeli lijekova; Opća bolnica evidentira donirane lijekove od HZZO-a u materijalnom knjigovodstvu po vrsti i količini, ali ne i vrijednosno; na računima glavne knjige nisu evidentirani prihodi, rashodi ni stanje zaliha doniranih lijekova od HZZO-a; rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.670.191,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovni rad, a trebali su biti evidentirani na računu plaća za prekovremeni rad i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza)
 - u 2016. Opća bolnica je na temelju 15 zaključnica kratkoročno oročavala novčana sredstva u pojedinačnim iznosima od 750.000,00 kn do 1.500.000,00 kn s rokom dospijeca do 60 dana; za oročavanje sredstava nije pribavljena suglasnost Upravnog vijeća ni osnivača (točka 3. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda je iskazan u iznosu 40.455.749,00 kn, što čini 28,6 % ukupnih prihoda; tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna su podmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 26.801.071,00 kn; nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 70.346.035,00 kn; potraživanja su iskazana u iznosu 19.673.028,00 kn, od čega se 1.472.568,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje;

nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 52.145.575,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 4. Nalaza)

- nabava posebno skupih lijekova i medicinskog potrošnog materijala za dijalizu većim dijelom je obavljena prikupljanjem ponuda, odnosno bez provođenja postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Opća bolnica je zdravstvena ustanova koja, u skladu s mrežom javne zdravstvene službe na području Republike Hrvatske, obavlja specijalističko - konzilijarnu i bolničku djelatnost. Obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini. Osnivač Opće bolnice je Županija. Od travnja 2013. do travnja 2016. Opća bolnica je, radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, bila u postupku sanacije. Opća bolnica obavlja djelatnosti dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata te boravka i prehrane pacijenata. Početkom 2016. u Općoj bolnici je bio 661 zaposlenik (od toga 489 zdravstvenih), a koncem godine je bilo 644 zaposlenika (od toga 479 zdravstvenih). Tijela Opće bolnice su ravnatelj, Upravno vijeće, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara. Do 19. travnja 2016. odgovorna osoba je bila sanacijska upraviteljica dr. sc. Marijana Živko, dr. med., a od 20. travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018.), ravnateljica je bila Mirjana Peček, mag. oec. Prihodi su ostvareni u iznosu 141.519.893,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 147.652.930,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 6.133.037,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 34.322.712,00 kn te koncem 2016. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.455.749,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 110.342.225,00 kn ili 78,0 %. Značajni su prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.991.026,00 kn ili 10,0 % te prihodi iz proračuna Županije u iznosu 12.066.508,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2016. potraživanja iznose 19.673.028,00 kn i manja su za 2.699.112,00 kn ili 12,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 5.474.509,00 kn, od toga su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 4.606.831,00 kn ili 84,2 % dospjelih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 91.251.357,00 kn ili 61,8 % i materijalni rashodi u iznosu 43.515.544,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2016. obveze iznose 70.346.035,00 kn i manje su za 62.330,00 kn ili 0,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.316.171,00 kn, kredit u iznosu 25.305.755,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.724.109,00 kn. Dospjele obveze iznose 29.531.705,00 kn, od toga su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 27.348.324,00 kn ili 92,6 % dospjelih obveza. U 2008. Opća bolnica se zadužila kod poslovne banke za dogradnju bolničke zgrade u iznosu 75.000.000,00 kn, a rok povrata kredita je konac 2020. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava, obveze i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.