



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA ZABOK  
I BOLNICA HRVATSKIH VETERANA

Krapina, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	31



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/17-04/22  
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE ZABOK I BOLNICE HRVATSKIH VETERANA  
ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana (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 2. listopada 2017. do 3. svibnja 2018.

## I. PODACI O BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Na lokaciji Bračak djeluje od 1848., u dvorcu Kulmer, kao lječilište za djecu oboljelu od tuberkuloze pluća. Pod nazivom Opća bolnica Zabok posluje od 1994., nakon izdvajanja iz Medicinskog centra Zabok, a poslovala je na dvije lokacije, Zabok i Bračak). Pod nazivom Opća bolnica Zabok i bolnica hrvatskih veterana posluje od prosinca 2014. Osnivač je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Bračku 8, Zabok.

Djelatnosti su specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, bolnička djelatnost, sterilno zbrinjavanje infektivnog i potencijalno infektivnog otpada te prijevoz otpada i znanstveno-nastavna djelatnost.

Unutarnji ustroj čine ustrojstvene jedinice i organizacijski oblici za obavljanje zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnosti koje su određene Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Ustrojstvene jedinice su službe, odjeli i centar, a kao oblik organizacije i način pružanja zdravstvene zaštite organizirane su dnevne bolnice, poliklinike i ordinacije. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su služba za kirurgiju i internu medicinu, odjeli za ginekologiju i opstetriciju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, neurologiju, pedijatriju, radiologiju, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, centralni operacijski blok, objedinjeni hitni bolnički prijem, medicinsko biokemijski laboratorij i bolnička ljekarna. U okviru nezdravstvenih djelatnosti ustrojeni su ravnateljstvo, odjel za pravne i kadrovske poslove, odjel za ekonomsko administrativne poslove i odjel za tehničko uslužne djelatnosti.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i drugi opći akti.

Tijela Opće bolnice su Upravno vijeće, Stručno vijeće, Ravnatelj, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice. Ima pet članova, od kojih tri člana imenuje Županija, a dva člana su zaposlenici. Imenovano je u travnju 2016., po prestanku rada Sanacijskog vijeća, koje je prema Odluci Vlade Republike Hrvatske djelovalo od lipnja 2013. do travnja 2016. Ravnatelj predstavlja i zastupa te organizira i vodi poslovanje. Sanacijski upravitelj je od travnja 2015. do svibnja 2016., bio Tihomir Vančina, dipl. oec., koji je od svibnja do srpnja 2016., bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a od srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta predviđena su radna mjesta sa 633 izvršitelja, od kojih su 486 zdravstveni djelatnici i 145 administrativno tehničko osoblje. Koncem 2015., imala je 621 zaposlenika, od kojih je 487 zdravstvenih djelatnika (na neodređeno vrijeme 461 i na određeno vrijeme 26) i 134 administrativno tehničko osoblje. Koncem 2016., imala je 624 zaposlenika, od kojih je 490 ili 78,5 % zdravstvenih djelatnika (na neodređeno vrijeme 467, a na određeno vrijeme 23) i 134 ili 21,5 % administrativno tehničko osoblje.

Opća bolnica, od 2008., djelatnost obavlja u novoizgrađenom objektu (četverokatna zgrada), površine 30 000 m<sup>2</sup>.

Dio poslovnog prostora površine 3 179,21 m<sup>2</sup> dano je u zakup drugim zdravstvenim ustanovama za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Specijalna bolnica Sveta Katarina, Zabok) i hemodijaliza (Poliklinika IDC, Zagreb) te ljekarničke djelatnosti, a dio za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, prodaju mješovite robe i tiskovina, postavljanje aparata za tople napitke, bankomata i objekta brze prehrane. Na nekretnini (dvorac Kulmer) zasnovano je pravo građenja u korist Županije na razdoblje od 20 godina (Energetski centar Bračak). U vlasništvu ima stambeni objekt s 12 soba (dvije su u najmu, a ostale nisu u funkciji) i četiri stana (dva su u najmu, a dva nisu u funkciji).

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	621	624	100,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	461	467	101,3
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	461	467	101,3
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	26	23	88,5
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	134	134	100,0
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	284	256	90,1
2.	Ugovoreni broj postelja	222	222	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	172	192	111,6
4.	Broj bolesnika- slučajeva	12 107	12 208	100,8
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	23	23	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	23	23	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	17	21	123,5
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	6 217	7 502	120,7
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	367 282	392 595	106,9
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 013 392	1 396 568	137,8

Opća bolnica raspolaže s 279 postelja (256 bolničkih i 23 u dnevnoj bolnici). Poslovanje se zasniva na ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite zaključenim s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), kojim su u 2016., ugovorena 222 bolnička kreveta i 23 kreveta u dnevnoj bolnici.

Popunjenost bolničkih kapaciteta iznosi 86,0 %, a kapaciteta dnevne bolnice 91,3 %. U stacionaru je liječeno 12 208 bolesnika, u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti 392 595 i u dnevnoj bolnici 7 502, a ukupno je pruženo 1 396 568 usluga. Prosjek bolničkih dana liječenja je 5,75 dana.

## Planiranje i izvršenje planova

Financijskim planom za 2016., koji je donijelo Sanacijsko vijeće u prosincu 2015., planirani su prihodi u iznosu 153.297.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 149.412.600,00 kn te višak prihoda u iznosu 3.885.240,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, koje je donijelo Upravno vijeće u studenome 2016., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 151.685.900,00 kn. Planirani prihodi i primici odnose se na prihode poslovanja u iznosu 151.520.900,00 kn i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 165.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi poslovanja odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu 122.225.300,00 kn ili 80,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu 130.996.900,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.249.000,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 18.440.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 87.313.800,00 kn ili 57,6 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Za 2017., planirani su prihodi u iznosu 152.397.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 146.756.600,00 kn te višak prihoda u iznosu 5.641.240,00 kn, dok su za 2018. planirani prihodi u iznosu 151.497.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 145.856.600,00 kn te višak prihoda u iznosu 5.641.240,00 kn.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 151.761.666,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 152.366.763,00 kn. U odnosu na financijski plan, prihodi i primici ostvareni su za 75.766,00 kn ili 0,1 %, a rashodi i izdaci za 680.863,00 kn ili 0,4 % više od planiranih.

Izvori financiranja djelatnosti su prihodi od HZZO-a, iz državnog i županijskog proračuna, donacije, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Podaci iz financijskog plana istovjetni su podacima o prihodima i primicima te rashodima i izdacima Opće bolnice planiranima u proračunu Županije za 2016. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2016., prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti ustupaju se tim korisnicima.

## Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 151.761.666,00 kn, što je za 1.926.143,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	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	116.904.824,00	119.456.147,00	102,2
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	14.327.781,00	13.350.330,00	93,2
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	102.577.043,00	106.105.817,00	103,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.414.591,00	2.212.395,00	91,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.003.286,00	2.030.263,00	101,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	411.305,00	182.132,00	44,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.604.601,00	18.793.680,00	120,4
4.	Prihodi od imovine	2.944.416,00	2.644.649,00	89,8
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	11.967.091,00	8.468.895,00	70,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	21.000,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	164.900,00	-
	Ukupno	149.835.523,00	151.761.666,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 119.456.147,00 kn ili 78,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 32.305.519,00 kn ili 21,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od HZZO-a za financiranje usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 106.105.817,00 kn te na prihode iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.350.330,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 106.105.817,00 kn odnose se na ugovoreni limit za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 90.354.075,00 kn, preventivne preglede hrvatskih branitelja u iznosu 7.500.000,00 kn, kvalitetu rada (pokazatelji učinkovitosti i kvalitete) u iznosu 2.768.098,00 kn, inozemno osiguranje u iznosu 2.364.601,00 kn, laboratorijske usluge u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu 1.536.865,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 561.191,00 kn, za nacionalne preventivne programe u iznosu 559.618,00 kn, od zdravstvene zaštite na radu i profesionalnih oboljenja u iznosu 121.560,00 kn, eksplantacije organa u iznosu 201.600,00 kn te za pripravnike i stažiste u iznosu 138.209,00 kn. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita izvršenog rada za 2016., ugovoreni limit određen je u iznosu 89.610.400,00 kn. Potraživanja iz prethodne godine iznosila su 1.491.812,00 kn. HZZO je uplatio 90.354.075,00 kn te koncem 2016. potraživanja od HZZO-a iznose 748.137,00 kn. Opća bolnica je u 2016. ispostavila račune HZZO-u u iznosu 94.883.777,00 kn, što je za 5.273.377,00 kn više od ugovorenoga limita.

Računima u iznosu 2.422.344,00 kn pokriva predujam HZZO-a na dan 1. siječnja 2016., dok se računi u iznosu 2.851.033,00 kn ne priznaju i vraćeni su Općoj bolnici. U prosincu 2017., Opća bolnica uskladila je potraživanja s HZZO-om, odnosno potraživanja za obračunane, a nepriznate usluge, isknjižila je iz poslovnih knjiga.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.350.330,00 kn odnose se na sredstva za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 9.581.130,00 kn (sredstva decentralizacije 7.040.462,00 kn, vlastita sredstva Županije 2.540.668,00 kn), rashode poslovanja u iznosu 2.462.487,00 kn (sredstva decentralizacije 2.449.000,00 kn, vlastita sredstva Županije 13.487,00 kn) te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.306.713,00 kn (sredstva decentralizacije). Prihodi u iznosu 9.581.130,00 kn utrošeni su za otplatu dugoročnog kredita poslovne banke iz 2003. za izgradnju nove zgrade bolnice, na temelju sporazuma prema kojem izgradnju sufinanciraju Ministarstvo zdravstva u visini 50,0 %, Ministarstvo financija 35,0 % i Županija 15,0 % i za otplatu dugoročnog kredita za dovršetak izgradnje nove zgrade iz 2007., kojeg financira Županija u 100,0 % iznosu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 2.030.263,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga u iznosu 623.599,00 kn, prodaje toplog obroka zaposlenicima i zaposlenicima drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 522.432,00 kn, nezdravstvenih usluga u iznosu 409.419,00 kn, refundacije doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 237.637,00 kn te zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu 189.177,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 182.132,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na kapitalne donacije u iznosu 180.062,00 kn (uređaj za snimanje za odjel radiologije 117.000,00 kn, volumetrijska pumpa 52.500,00 kn i vaga s visinomjerom i digitalnim tlakomjerom 10.562,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 18.793.680,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu 16.269.948,00 kn i drugih osiguravatelja u iznosu 1.070.918,00 kn, participacije u poliklinikama u iznosu 624.159,00 kn i u stacionaru u iznosu 242.588,00 kn, kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 193.498,00 kn, naplate štete u iznosu 168.403,00 kn i participacije za smještaj majke uz dijete u iznosu 103.520,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 193.498,00 kn na temelju odobrenja Ministarstva zdravstva i zaključenih ugovora s inozemnim farmacijskim društvom za ispitivanje lijeka za Alzheimerovu bolest. Odredbama Pravilnika o kliničkom ispitivanju, koji je Opća bolnica donijela u 2015., utvrđeno je da se naknada isplaćuje u cijelosti na žiro račun Opće bolnice, a dijeli se između ispitivača i Opće bolnice na način da ispitivaču i sudionicima ispitivanja pripada 80,0 %, a Općoj bolnici 20,0 %. U 2016., Opća bolnica imala je jednog ispitivača kojem se naknada obračunava kao plaća i evidentira u okviru rashoda za zaposlene.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.625.424,00 kn i financijske imovine u iznosu 19.225,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine iskazani su prihodi od zakupa poslovnih prostora i troškova režija u iznosu 2.610.424,00 kn i povremenog zakupa poslovnog prostora za sindikalnu prodaju u iznosu 15.000,00 kn.



Poslovni prostori dani su u zakup drugim zdravstvenim ustanovama za obavljanje zdravstvene djelatnosti te za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, prodaju mješovite robe i tiskovina, postavljanje aparata za tople napitke, objekta brze prehrane (zemljište) i bankomata, po provedenim javnim natječajima, odlukama Upravnog i Stečajnog vijeća te prethodnim suglasnostima Ministarstva zdravstva.

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 8.468.895,00 kn odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje dijela otplate kredita poslovne banke iz 2003. (glavnica kredita 7.588.707,00 kn, kamata 880.188,00 kn) za izgradnju nove zgrade bolnice, prema sporazumu o sufinanciranju prema kojem izgradnju financiraju Ministarstvo zdravstva u visini 50,0 %, Ministarstvo financija (decentralizirana sredstava) 35,0 % i Županija 15,0 %.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 21.000,00 kn odnose se na prodaju službenog vozila.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 164.900,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja putem financijskog najma za kupnju rabljenog službenog osobnog vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 152.366.763,00 kn, što je za 2.541.458,00 kn ili 1,7 % 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	83.005.312,00	87.205.573,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	42.331.298,00	44.337.985,00	104,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	28.003.642,00	30.828.467,00	110,1
2.1.1.	Rashodi za lijekove	7.063.879,00	7.307.142,00	103,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	13.591.434,00	15.773.827,00	116,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.348.329,00	7.747.498,00	105,4
2.2.	Rashodi za usluge	11.100.010,00	10.159.596,00	91,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.227.646,00	3.349.922,00	103,8
3.	Financijski rashodi	2.278.688,00	1.912.546,00	83,9
4.	Ostali rashodi	69.669,00	71.220,00	102,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.936.586,00	2.613.074,00	44,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	16.203.752,00	16.226.365,00	100,1
	Ukupno	149.825.305,00	152.366.763,00	101,7
	Višak prihoda i primitaka	10.218,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	605.097,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za zaposlene u iznosu 87.205.573,00 ili 57,2 % i materijalne rashode u iznosu 44.337.985,00 kn ili 29,1 % 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 20.823.205,00 kn ili 13,7 %.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 4.200.261,00 kn ili 5,1 %, zbog povećanja dodataka na plaću te isplate prigodne godišnje nagrade (božićnica i naknade za korištenje godišnjeg odmora) te materijalni rashodi za 2.006.687,00 kn ili 4,7 %. U okviru materijalnih rashoda više su ostvareni rashodi za medicinski potrošni materijal za 2.182.393,00 kn ili 16,1%. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.323.512,00 kn ili 56,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 87.205.573,00 kn odnose se na plaće u iznosu 72.559.359,00 kn (redovan rad 67.165.474,00 kn i prekovremeni rad 5.393.886,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 12.254.114,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.392.100,00 kn (božićnice 781.250,00 kn, naknade za godišnji odmor 763.750,00 kn, jubilarne nagrade 327.250,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj 204.373,00 kn, dar djeci 218.000,00 kn, otpremnine 56.000,00 kn te druge rashode za zaposlene 41.477,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal (sanitetski, laboratorijski, RTG materijal i medicinski plinovi) u iznosu 15.773.827,00 kn, lijekove (lijekovi, posebno skupi lijekovi, krv i krvni pripravci) u iznosu 7.307.142,00 kn, električnu energiju u iznosu 2.708.310,00 kn, namirnice u iznosu 1.527.800,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 1.211.477,00 kn te plin u iznosu 1.169.819,00 kn. Bolnička ljekarna opskrbljuje odjele i ambulante medicinskim potrošnim materijalom i lijekovima, a rashodi se evidentiraju u trenutku izdavanja iz ljekarne.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 3.501.546,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 2.247.859,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge liječnika drugih zdravstvenih ustanova, odvjetničke i druge usluge) u iznosu 1.865.167,00 kn te usluge čišćenja i pranja, čuvanja imovine i druge usluge u iznosu 1.224.946,00 kn.

Usluge liječnika drugih zdravstvenih ustanova obavljane su na temelju 27 zaključenih ugovora o poslovno stručnoj suradnji s liječnicima specijalistima, na temelju prethodno zaključenih ugovora o međusobnim pravima i obvezama Opće bolnice s 13 zdravstvenih ustanova.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 2.429.357,00 kn, premije osiguranja u iznosu 316.237,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 287.754,00 kn, naknade članovima Upravnog i Sanacijskog vijeća u iznosu 85.315,00 kn i službena putovanja u iznosu 74.235,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.912.546,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za kamate na primljene kredite i zajmove u iznosu 1.874.464,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.613.074,00 kn odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.107.620,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 219.479,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 175.453,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 52.305,00 kn, instrumenta, uređaja i strojeva u iznosu 31.077,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 19.949,00 kn te druge imovine u iznosu 7.191,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 16.226.365,00 kn odnose se na otplate dugoročnih kredita za izgradnju bolnice u iznosu 16.177.415,00 kn i financijskog najma za nabavu službenog osobnog vozila u iznosu 48.950,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 605.097,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine ostvaren je u iznosu 10.218,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 7.527.223,00 kn te manjak prihoda i primitaka koncem 2016., za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.122.102,00 kn i čini 5,4 % ukupnih prihoda.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 253.099.108,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	233.870.304,00	231.321.099,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.071.180,00	3.071.180,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	218.789.468,00	215.684.404,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	8.875.578,00	8.515.843,00	95,9
1.4.	Prijevozna sredstva	306.803,00	404.170,00	131,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.827.275,00	3.645.502,00	128,9
2.	Financijska imovina	17.377.128,00	21.778.009,00	125,3
2.1.	Novčana sredstva	1.614.643,00	2.033.526,00	125,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostala potraživanja	466.823,00	553.658,00	118,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.230.087,00	19.125.250,00	125,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.575,00	65.575,00	100,0
	Ukupno imovina	251.247.432,00	253.099.108,00	100,7
3.	Obveze	107.414.116,00	93.318.790,00	86,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.687.353,00	25.710.690,00	108,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	538.206,00	478.492,00	88,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	83.188.557,00	67.129.608,00	80,7
4.	Vlastiti izvori	143.833.316,00	159.780.318,00	111,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	251.247.432,00	253.099.108,00	100,7

Vrijednost financijske imovine veća je u odnosu na prethodnu godinu za 4.400.881,00 kn ili 25,3 %, zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja za 3.895.163,00 kn i novčanih sredstava za 418.883,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine veća je zbog povećanja vrijednosti zaliha za redovno poslovanje (u okviru druge nefinancijske imovine) za 835.931,00 kn ili 30,9 %. U okviru obveza, koje su manje za 14.095.326,00 kn ili 13,1 % u odnosu na prethodnu godinu, obveze za otplate kredita i zajmova manje su za 16.058.949,00 kn ili 19,3 %, a veće su obveze za rashode poslovanja za 2.023.337,00 kn ili 8,5 %.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 215.461.579,00 kn (nova bolnica, prizemna bolnička zgrada-baraka, potporni zid između neurologije i interne, stara bolnica u Zaboku, dvorac Kulmer) i stambenih objekata u iznosu 222.825,00 kn (12 soba i četiri stana), a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 3.105.064,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 8.515.843,00 kn, od čega je vrijednosno značajnija medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 7.625.320,00 kn. U 2016., nabavljena je medicinska oprema u iznosu 2.052.530,00 kn (ultrazvučni dijagnostički uređaj 448.437,00 kn, anesteziološki uređaj 329.375,00 kn, dva respiratora 305.350,00 kn, perimetar za odjel oftalmologije 231.863,00 kn, medicinska oprema za rad uz CT uređaj 151.000,00 kn, RTG uređaj s monitorima 117.000,00 kn, druga medicinska oprema 469.505,00 kn: kolica za hitan prijem, EKG uređaj i stolić za odjel pedijatrije, laboratorijska centrifuga za transfuziju, grijača deka, ležaj za dnevnu bolnicu, aspirator, terapijski krevet, monitor za praćenje vitalnih funkcija).

Vrijednost pet službenih vozila iznosi 404.170,00 kn. U 2016., nabavljeno je rabljeno službeno vozilo u vrijednosti 164.900,00 kn, putem financijskog najma.

Vrijednost zaliha, u okviru druge nefinancijske imovine odnosi se na zalihe za obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu 3.542.579,00 kn, sitnog inventara u iznosu 77.923,00 kn i umjetničkih djela (slike) u iznosu 25.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 3.346.022,00 kn koje obuhvaćaju stanje zaliha ljekarne i zaliha prema popisu provedenom koncem godine na odjelima i u ambulantomama.

Potraživanja koncem 2016. iznose 19.744.483,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 3.981.998,00 ili 25,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 16.435.675,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.470.164,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.219.411,00 kn, za refundaciju bolovanja u iznosu 306.580,00 kn, od fizičke osobe (tužba) u iznosu 221.173,00 kn i druga potraživanja u iznosu 91.480,00 kn (od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, za više plaćene poreze i doprinose te od zaposlenih).

Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 16.435.675,00 kn odnose se na potraživanja za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i bolničko liječenje u iznosu 12.590.109,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.753.087,00 kn, dodatne programe u iznosu 1.039.642,00 kn, inozemno osiguranje u iznosu 719.497,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 154.212,00 kn, te primarnu zdravstvenu zaštitu - laboratorijske usluge u iznosu 119.201,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, prema računima koje HZZO ne priznaje (bolnička i specijalističko-konzilijarna zaštita, dodatni programi iz 2016. i ranijih godina) u iznosu 12.415.609,00 kn, koja su u 2017., nakon usklađivanja s HZZO-om, isknjižena iz poslovnih knjiga. Nakon usklađenja s HZZO-om, potraživanja iznose 4.020.066,00 kn i odnose se na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.545.966,00 kn, za pružanje zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja za ugovoreni limit u iznosu 1.524.510,00 kn te iznad ugovorenog limita u iznosu 949.590,00 kn. Navedena potraživanja nisu zasebno iskazana u bilančnim evidencijama, nego su iskazana s priznatim potraživanjima za izvršene usluge.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 93.318.790,00 kn, što je za 14.095.326,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Dugoročne obveze koje se odnose na obveze za kredite iznose 67.129.608,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 26.189.182,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.710.690,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 478.492,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 11.854.016,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 5.011.280,00 kn te od 61 do 360 dana u iznosu 6.842.736,00 kn. Do konca prosinca 2017. plaćene su kratkoročne obveze u iznosu 26.189.182,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 67.129.608,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit za izgradnju nove bolnice u iznosu 64.999.607,00 kn, na dugoročni kredit za dovršetak izgradnje nove bolnice u iznosu 2.000.000,00 kn te na financijski najam za nabavu službenog osobnog vozila u iznosu 130.001,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskim planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Opće bolnice.

## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode i potraživanja, rashode za zaposlene, obveze i javnu nabavu.

### 1. Provedba naloga iz prošlih revizija

#### 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na evidentiranje pojedinih prihoda, javnu nabavu medicinskog potrošnog materijala, lijekova i medicinske opreme te praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba i usluga.

Revizijom za 2016., utvrđeno je da prema danim nalozima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima
- nabava medicinskog potrošnog materijala, lijekova i medicinske opreme nije obavljena u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu
- Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi roba i usluga.

### 2. Računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige

Ustrojene su glavna knjiga i pomoćne knjige. Analitička evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena, a glavna knjiga ne osigura navedene podatke. Opća bolnica primila je 2003. jamstvo Županije, u iznosu 34.614.115,93 kn (4.526.550 EUR) za otplatu kredita za izgradnju zgrade bolnice i 2007. za otplatu kredita za financiranje dovršetka izgradnje zgrade u iznosu 10.000.000,00 kn. Također, iz ugovora o zakupu poslovnih prostora i ugovora o kupoprodaji, vidljivo je da su u 2016., kao i ranijih godina primane i davane garancije osiguranja plaćanja pojedinih zakupoprimalaca i dobavljača (bianco zadužnice) koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Pored analitičkih knjigovodstava, proračunski korisnici su obvezni voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

U poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirane potencijalne obveze za 14 sudskih sporova u tijeku, ukupne procijenjene vrijednosti 5.286.854,00 kn (uvećano za zatezne kamate, troškove postupka te eventualno rente). Također, nije iskazana potencijalna imovina (potraživanja) za tri sudska spora (jedan je u 2017. okončan u korist Opće bolnice) u iznosu 678.920,00 kn (uvećano za kamate). Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99-Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. S obzirom da se radi o potencijalnim obvezama i imovini koje uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza i imovina Opće bolnice, vrijednost sporova potrebno je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., utvrđeno je, između ostalog, da su proračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza i imovine po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana proračuna. Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.625.424,00 kn evidentirani su u okviru skupine računa prihoda od imovine, dok su prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 193.498,00 kn evidentirani u okviru skupine računa prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, umjesto na računima prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.393.886,00 kn i rashodi za plaće za posebne uvjete rada u iznosu 6.811.164,00 kn, evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na posebnim analitičkim računima i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Odredbama članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu, ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

Nadalje, odredbama članka 70. spomenutog Pravilnika, propisano je, između ostaloga, da prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga sadrže prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji se ne financiraju iz proračuna.



Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su u poslovnim knjigama evidentirane poslovne promjene, kontrolirane su i ovjerene, osim blagajničkih izvještaja koji nisu kontrolirani, ni ovjereni. Uplate u blagajnu iznosile su 1.255.297,00 kn, a isplate 1.252.806,00 kn. Uplate su se odnosile na participaciju pacijenata, troškove prehrane zaposlenika te najamnine za poslovni prostor za sindikalnu prodaju, a isplate na pologe na žiro račun, naknadu za godišnji odmor i naknade za dolazak na posao i odlazak s posla za pojedine zaposlenike. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U 2016., u poslovnim knjigama, na računima imovine, evidentirano je isknjiženje opreme nabavne vrijednosti 1.730.108,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema 1.234.919,00 kn, uredska oprema i namještaj 429.013,00 kn, komunikacijska oprema 63.367,00 kn te uređaji i oprema za ostale namjene 2.809,00 kn) prema odlukama ravnatelja o rashodovanju zbog dotrajalosti, a nije utvrđen način postupanja s rashodovanom imovinom odnosno da li će se imovina uništiti ili otuđiti (prodaja ili donacija). Iz poslovnih knjiga isknjižena je bez izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji, odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio ministar financija u prosincu 2015., propisano je da se isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sudske sporove u tijeku, prihode od zakupa poslovnih prostora, usluga od kliničkih ispitivanja lijekova te rashode za plaće za prekovremeni rad i posebne uvjete rada evidentirati na propisanim računima Računskog plana te poslovne promjene u poslovnim knjigama (blagajničke izvještaje) evidentirati na temelju kontrolirane i ovjerene dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže prije isknjižavanja rashodovane imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku o načinu postupanja s rashodovanom imovinom i pribaviti dokumentaciju kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

#### - Zalihe

Koncem 2016., stanje zaliha iznosi 3.542.579,00 kn. Odnosi se na zalihe medicinskog potrošnog materijala, lijekova, živežnih namirnica, općeg i tehničkog materijala i goriva. Vrijednosno značajnije zalihe u iznosu 3.346.022,00 kn ili 94,5 % ukupnih zaliha odnosi se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu 2.837.356,00 kn i zalihe lijekova u iznosu 508.666,00 kn, a obuhvaćaju zalihe u bolničkoj ljekarni, odjelima i ambulantom. Bolnička ljekarna opskrbljuje odjele i ambulante medicinskim potrošnim materijalom i lijekovima, a rashodi se evidentiraju u trenutku izdavanja iz ljekarne, a ne u trenutku stvarne potrošnje na odjelima i ambulantom i ne vodi se evidencija o zalihama po bolničkim odjelima.

Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 2.408.790,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 1.314.486,00 kn te su zalihe bile dostatne za 55 dana. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 481.296,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 608.929,00 kn te su zalihe bile dostatne za 24 dana. Unutarnjim aktom nisu utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Državni ured za reviziju predlaže evidentirati rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku stvarne potrošnje. Predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim će se utvrditi optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala o kojima je potrebno voditi računa kod nabave.

- Objava podataka na mrežnim stranicama

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji nisu objavljeni na mrežnoj stranici Opće bolnice. Odredbama članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je da, između ostalog, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Također, odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), propisano je 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 objaviti godišnje financijske izvještaje na mrežnoj stranici u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Opća bolnica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s vođenjem poslovnih knjiga u očitovanju navodi da je u tijeku ustrojavanje analitičke evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, da je uvedeno evidentiranje potencijalnih obveza za sudske sporove u poslovnim knjigama na skupini računa 99-Izvanbilančni zapisi te da će ostvarene prihode od zakupa poslovnih prostora i prihode od usluga kliničkih ispitivanja lijekova iskazivati kao prihode od pruženih usluga na računu 6615-Prihodi od pruženih usluga unutar skupine Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, a rashode za plaće za prekovremeni rad, kao i rashode za plaće za posebne uvjete rada vodit će na posebnom analitičkom računu te će ih odvojeno iskazivati u financijskim izvještajima.*

*U vezi s blagajničkim izvještajima navodi da ih kontrolira i ovjerava ovlaštena osoba. Nadalje obrazlaže da je u izradi postupnik upravljanja s rashodovanom imovinom, a uvedena je i obveza prilaganja izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji, odnosno komisijski zapisnik o uništenju rashodovane imovine.*

*Opća bolnica u vezi s iskazivanjem zaliha odnosno evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal, obrazlaže da je u tijeku uvođenje evidencije zaliha na bolničkim odjelima kako bi se rashodi evidentirali u trenutku stvarne potrošnje. Postojeći modul Poslovnog Informacijskog Sustava (PIS) koji se odnosi na evidenciju rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal dopunit će se uvođenjem međuskladišta za sva bolnička radilišta (službe, odjeli i ambulante). Centralna bolnička ljekarna će i dalje opskrbljivati bolnička radilišta kao i do sada, a prilikom izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala s centralnog skladišta će umjesto dokumenta „izdatnica“ koristiti dokument „međuskladišnica“. Svako od bolničkih radilišta imat će vlastito skladište i biti će zaduženo za vođenje interne evidencije te će se utrošeni lijekovi i medicinski potrošni materijal razduživati po bolesniku, u trenutku stvarne potrošnje i na taj način dobiti detaljan uvid u stanje zaliha svakog pojedinog bolničkog radilišta. Za uvođenje navedenih promjena u poslovni proces, navodi da su u tijeku radovi na objedinjavanju šifarnika lijekova i medicinskog potrošnog materijala Bolničkog Informacijskog Sustava (BIS) i Poslovnog Informacijskog Sustava (PIS). S obzirom na kompleksnost obiju sustava, različite metode evidencije i posebna poslovna pravila u vezi s iskazivanjem lijekova i medicinskog potrošnog materijala na računima za HZZO, navodi da se radi o dugotrajnom projektu. Opća bolnica navodi da će pristupiti izradi unutarnjeg akta za utvrđivanje optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala.*

*U vezi s objavom podataka na mrežnim stranicama Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da su ažurno objavljivanje podataka onemogućavali tehnički problemi koji će biti otklonjeni u najkraćem mogućem roku. Nadalje obrazlaže da je Opća bolnica na mrežnim stranicama objavila financijske izvještaje, planove nabave i registre zaključenih ugovora koji su nedostajali te će nadalje temeljem odredbi Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Zakona o pravu na pristup informacijama, pravovremeno objavljivati sve druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje njezinog rada.*

*Opća bolnica u vezi s obveznim Bilješkama uz financijske izvještaje navodi da će u njima, između ostaloga, iskazivati i podatke o sudskim sporovima.*

### 3. Imovina

- 3.1. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. iznosi 231.321.099,00 kn. Odnosi se na zemljište u iznosu 3.071.180,00 kn, građevinske objekte u iznosu 215.684.404,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 8.515.843,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 404.170,00 kn, umjetnička djela u iznosu 25.000,00 kn, sitni inventar u iznosu 77.923,00 kn i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 3.542.579,00 kn.

U poslovnim knjigama, evidentirana je vrijednost poslovne zgrade i pripadajućeg zemljišta površine 1 880 čhv (na lokaciji stare bolnice u Zaboku) u iznosu 2.206.664,00 kn, koja je odlukom upravnog vijeća Opće bolnice, iz prosinca 2010. prenesena na Županiju radi realizacije projekta izgradnje Doma za starije i nemoćne osobe.

Županija je u travnju 2013. stekla pravo vlasništva nad spomenutim nekretninama, a vrijednost prenesenih nekretnina nije isknjižena iz poslovnih knjiga te nije umanjena vrijednost imovine. Poslovne promjene u vezi prijenosa imovine, evidentirane su u poslovnim knjigama za 2017.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta (ribnjak, park i šuma) površine 4 291 čhv, u vlasništvu Opće bolnice, a evidentirano je zemljište površine 23 984 čhv u vrijednosti 2.741.420,00 kn (građevinsko zemljište, park Bračak i zemljište Špičkovina) za koje, prema obrazloženju Opće bolnice, nije moguće naći poveznice s izvatkom iz zemljišnih knjiga. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nogometnog igrališta, livada i pašnjaka te zgrade svlačionice površine 34 206 čhv, u vlasništvu Opće bolnice. Dio navedenog zemljišta, površine 5 080 čhv je prema ugovoru zaključenom između Opće bolnice i nogometnog kluba u listopadu 1993., dan na korištenje nogometnom klubu na rok od 35 godina, bez naknade, za izgradnju pomoćnog nogometnog igrališta. Na spomenutom zemljištu u tijeku je gradnja betonskih tribina bez suglasnosti Opće bolnice. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja donijelo je u prosincu 2017., rješenje o uklanjanju građevine, betonske tribine. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točne podatke u vezi vlasništva nekretnina kojima Opća bolnica raspolaže odnosno koje su evidentirane u poslovnim knjigama, procijeniti vrijednost i evidentirati imovinu u vlasništvu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

*3.2. Opća bolnica u očitovanju navodi da će utvrditi točne podatke u vezi s nekretninama s kojima raspolaže, procijeniti njihove vrijednosti te ih u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati u poslovnim knjigama.*

#### 4. Prihodi i potraživanja

4.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 151.761.666,00 kn, što je za 1.926.143,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (sedam prodanih stanova) ostvareni su u 2016. u iznosu 8.036,00 kn, ranijih godina u iznosu 353.047,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu bili evidentirani odnosno iskazani na računima prihoda, već na računima potraživanja i izvora vlasništva. Nadalje, na računima obveza nisu evidentirane obveze za uplatu u državni proračun u visini 65,0 % ostvarenih prihoda u iznosu 5.223,00 kn za 2016., kao ni obveze za prethodna razdoblja od 1995. do 2015. u iznosu 229.481,00 kn ili u ukupnom iznosu 234.704,00 kn.

Obveza u iznosu 234.704,00 kn utvrđena je u tijeku obavljanja revizije, a sredstva nisu uplaćena u državni proračun. Iz ustrojene analitičke evidencije potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo nije vidljivo početno stanje (zaduženje kupaca prema ugovoru o prodaji stana) i stanje neotplaćene vrijednosti. Odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02), propisano je, između ostalog, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0 % novca od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0 % novca uplaćuje se u državni proračun.

U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama u iznosu 65.575,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, na računima prihoda i obveza, evidentirati prihode od prodaje te obveze prema državnom proračunu za uplatu dijela sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nalaže uplatiti 65,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Predlaže dio obveza prema državnom proračunu podmiriti, u dogovoru s Ministarstvom financija, prijebom potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama. Nalaže ustrojiti analitičku evidenciju stanova iz koje treba biti vidljivo početno stanje duga i neotplaćeni dio.

#### - Potraživanja

Koncem 2016., dospjela potraživanja od prodaje proizvoda i roba te pružanja usluga iznose 1.295.503,00 kn i od zakupa poslovnih prostora iznose 1.064.942,00 kn. Za naplatu navedenih dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje proizvoda i roba te pružanja usluga i od zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Opća bolnica obrazlaže da će prihodi od prodaje stanova te obveze prema državnom proračunu za uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirati na propisanim računima.*

*Također navodi da će uplatiti 65,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državni proračun i u dogovoru s Ministarstvom financija pokušati dio obveze podmiriti prijebom potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, plaćene konvertibilnim devizama u iznosu od 65.575,00 kn te da će pristupiti izradi analitičke evidencije stanova iz koje će biti vidljivo početno stanje duga i neotplaćeni dio duga. Nadalje navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje proizvoda i roba, pružanja usluga te zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu, da će pristupiti izradi prijedloga za ovrhu u slučaju većih iznosa potraživanja, dok je za manje iznose odlučeno da neće pokretati ovršne postupke, nego će takva dugovanja nastojati namiriti višekratnim slanjem opomena (procijenjeno je da bi sudski troškovi bili u nerazmjernu s iznosom eventualno naplaćenog duga).*

## 5. Rashodi za zaposlene

5.1. Rashodi za zaposlene ostvoreni u iznosu 87.205.573,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 72.559.359,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.254.114,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.392.100,00 kn. Opća bolnica je tijekom 2016., uz obračun plaće, obračunavala i isplaćivala prekovremene sate rada. Rashodi za prekovremeni rad ostvoreni su u iznosu 5.393.886,00 kn (73 471,1 sati), od čega se na zdravstveno osoblje odnosi 5.011.802,00 kn (62 692,5 sati), a na administrativno tehničko osoblje 382.084,00 kn (10 778,6 sati).

Naknade za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje isplaćene su za 85 zdravstvenih i 20 administrativno tehničkih zaposlenika koji su radili prekovremeno do 941 sati. Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

- Isplate plaća (naknada) za usluge ostvarene na tržištu

Rashodi za isplate plaća (naknada) zaposlenicima za usluge ostvarene na tržištu (sistematski pregledi) ostvarene su u iznosu 202.275,00 kn. Isplaćene su za 67 zaposlenika, prema odluci ravnatelja kojom je određeno da se doktorima medicine specijalistima i magistrima medicinske biokemije isplati 23,00 kn neto po pacijentu, a zdravstvenim djelatnicima prvostupnicima i zdravstvenim djelatnicima srednje stručne sprema 11,00 kn neto po pacijentu. Odredbama članka 48. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13), poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može zaposlenicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca sukladno posebnom propisu, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva. Opći akt o korištenju vlastitih prihoda nije donesen, a prethodna suglasnost Ministarstva zdravstva na isplatu naknada nije pribavljena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje općeg akta o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda. Nalaže isplate plaća izvan sredstava HZZO-a i proračuna obavljati uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva.

5.2. *Opća bolnica obrazlaže da se sati prekovremenog rada generiraju iznad propisanog trajanja, zbog nedostatka liječnika specijalista na tržištu rada i nemogućnosti njihova zapošljavanja prema potrebama Opće bolnice odnosno zbog pružanja zdravstvene zaštite bolesnicima, za koje su preuzete obveze zaključivanjem ugovora s HZZO-om. U vezi s isplatama dijela plaće za usluge ostvarene na tržištu, Opća bolnica obrazlaže da je na pažnju ministra zdravstva uputila u rujnu 2015., dopis kojim predlaže da se internim aktom utvrde osnove i mjerila za povećanje plaće, na koji Opća bolnica nikada nije dobila očitovanje. S obzirom da suglasnost ministra zdravstva nije dobivena, a sistematski pregledi su izvor neophodnih prihoda (mjesečna sredstva za redovno poslovanje nisu dovoljna), odlukom ravnatelja iz svibnja 2016., određena je visina posebne naknade. Također navodi, da je svjesna da se suglasnost Ministarstva zdravstva može očekivati samo pod pretpostavkom pozitivnog financijskog poslovanja te da obavljanje sistematskih pregleda kao jedan od izvora dodatnih prihoda postaje upitnim, unatoč nastojanjima Opće bolnice da poveća vlastite prihode.*

## 6. Obveze

6.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 93.318.790,00 kn, što je za 14.095.326,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.710.690,00 kn, obveze za kredite u iznosu 67.129.608,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 478.492,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 18.314.514,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 7.313.474,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 74.125,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.577,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na rashode za sanitetski materijal, krv i krvne derivate i drugi potrošni medicinski materijal u iznosu 9.717.349,00 kn, za lijekove 4.119.602,00 kn te za proizvodne i neproizvodne usluge 1.467.425,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 11.854.016,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 5.011.280,00 kn, a od 61 dan do 360 dana u iznosu 6.842.736,00 kn. Vrijednosno značajne dospjele obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 6.605.545,00 kn i za lijekove u iznosu 2.931.090,00 kn. Prema podacima Opće bolnice dospjele obveze u cijelosti su plaćene do konca 2017., iz prihoda namijenjenih financiranju redovnog poslovanja.

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 uključuju se obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012., a 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 koncem 2013., iznosile su 55.639.908,00 kn, od toga je dospjelo 43.988.660,00 kn. Tijekom 2013. i 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 43.734.410,00 kn. U 2016., dospjele obveze iznose 11.854.016,00 kn, što je za 32.134.644,00 kn ili 73,1 % manje u odnosu na dospjele obveze koncem 2013.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta (u 2015. dospjele obveze iznosile su 10.534.109,00 kn, a u 2016. iznosile su 11.854.016,00 kn). Ukupne obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine koncem 2016. u iznosu 26.189.182,00 kn, veće su za 6.444.699,00 kn ili 32,6 % od ukupnih potraživanja, koja su koncem godine iznosila 19.744.483,00 kn, a podmirene su tijekom 2017. u cjelokupnom iznosu. Prema podacima Opće bolnice, izvori financiranja su sredstva za financiranje redovnog poslovanja (dio u iznosu 6.069.606,00 kn primljen iz županijskog proračuna). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju, koncem 2016. iznosi 8.122.102,00 kn i razvidno je da Opća bolnica ne može pokriti manjak prihoda i primitaka bez osiguravanja novih izvora financiranja.

Iako je Opća bolnica poduzimala aktivnosti za pokriće manjka i poduzimala mjere za uštede u poslovanju, poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za pokriće manjka i smanjenje obveza.

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 mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenta upućuje Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

- 6.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju postojećeg financijskog stanja. U očitovanju navodi da je Upravno vijeće Opće bolnice u siječnju 2018. donijelo Odluku o prihvaćanju akta koji sadrži: Analizu i ocjenu postojećeg stanja, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, Mjere za stabilno održivo poslovanje te Plan provedbe navedenih mjera s očekivanih financijskim i ekonomskim učinkom.*

*U očitovanju obrazlaže, u vezi s Analizom i ocjenom postojećeg financijskog plana, da je financijski plan za razdoblje od 2018. do 2020. izrađen na temelju praćenja poslovnih podataka prethodnih godina, raspoloživih podataka o poslovanju tijekom 2017., kao i projekcijama razvoja tijekom trogodišnjeg razdoblja. Navodi da su spomenutim financijskim planom prihodi od ugovorenih obveza prema HZZO-u, uvećani za 5,0 % prema najavljenom linearnom povećanju limita bolničkim ustanovama, a rashodi su planirani u skladu s raspoloživim приходima. Opća bolnica obrazlaže da joj je cilj kroz kvalitetnu organizaciju rada i kontinuiranu edukaciju zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika postići izvrsnost u segmentu pružanja usluge sekundarne zdravstvene zaštite, odnosno svim pacijentima omogućiti brzu dijagnostiku i uspješnu terapiju, što je također i jedan od strateških ciljeva određen Strategijom razvoja Krapinsko-zagorske županije za razdoblje od 2016. do 2020., pod nazivom „Razvoj ljudskih potencijala i unapređenja kvalitete života“, kroz čije se ostvarenje planira postići povećanje konkurentnosti i otvorenosti zdravstvenih ustanova.*

*Opća bolnica navodi da ulaganjem u infrastrukturu (prostor i opremu) te edukacijom zaposlenika planira poboljšati kvalitetu i uvjete rada, što će dovesti do povećanja broja pacijenata koji su zadovoljni kvalitetom pružene usluge, smanjenja smrtnosti i povećanje kvalitete života.*



*U vezi s Prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i Mjera za stabilno održivo poslovanje te Plana provedbe navedenih mjera, Opća bolnica obrazlaže da se prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o sanaciji Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana, od srpnja 2013. do travnja 2015. provodio postupak sanacije zbog nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, a u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanja kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti. Napominje da se Opća bolnica Zabok i prije početka procesa sanacije nalazila u relativno nepovoljnom financijskom položaju u odnosu na druge bolnice istog ranga. Program sanacije je uz funkcionalnu i organizacijsku strukturu ustanove, analizu i ocjenu financijskog stanja sadržavao mjere i plan njihove provedbe te financijski i ekonomski učinak. U očitovanju Opća bolnica navodi, da je nakon završetka procesa sanacije nastavila provoditi mjere na kojima se zasnivao program sanacije, a zbog poslovnih okolnosti na koje nije mogla utjecati, mjere i aktivnosti imale su ograničeni učinak (navodi povećanje rashoda za zaposlene u vezi s materijalnim pravima utvrđenim Kolektivnim ugovorom, za koja nisu osigurana dodatna financijska sredstva). Uz očitovanje, Opća bolnica dostavila je tabelarni i grafički prikaz ostvarivanja prihoda od ugovornih obveza s HZZO-om (prosječni limit), broja zaposlenih, rashoda za plaće za zaposlene i napomene u vezi povećanja troškova za zaposlene, za razdoblje od siječnja 2012. do veljače 2018. Iz priloženih podataka i obrazloženja Opće bolnice vidljivo je da je broj zaposlenih sa 656, u siječnju 2012., smanjen na 615, u veljači 2018., dok su rashodi za zaposlene rasli, zbog povećanja dodatka na plaću, isplate regresa i božićnice, povećanja osnovice plaće te porasta visine naknada za dolazak i odlazak s posla (priznavanje troškova cijene prijevoza), što nije praćeno porastom prihoda Opće bolnice i za navedene rashode nisu osigurani dodatni izvori financiranja. Nadalje, Opća bolnica navodi da je smanjenje prihoda vidljivo i u 2018., jer je povećanje mjesečnog limita za 2018. minimalno (3,3 %), a za zbrinjavanje braniteljske populacije i članova njihovih obitelji nisu osigurana sredstva.*

*Opća bolnica nadalje obrazlaže da za ostvarivanje osnovnih poslovnih ciljeva kao što su uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja (likvidnosti i solventnosti), ekonomičnog poslovanja (stvaranje obveza i rashoda u suglasju s realno ostvarivim приходima) te osiguranje kvalitete i razine pružanja usluga, provodi mjere povećanja prihoda, racionalizacije poslovanja i reorganizaciju poslovanja. Također navodi da su pojedine mjere sanacije bile jednokratne prirode, dok su se neke provodile kontinuirano. Opća bolnica obrazlaže da je financijske učinke mjera procjenjivala uspoređujući podatke s istim razdobljem prethodne godine, kao i analizom poslovanja tekuće godine, iz mjeseca u mjesec te utvrdila da su rezultati pojedinih mjera daleko bolji od predviđenih s obzirom da je njihove financijske učinke na početku bilo vrlo teško precizno procijeniti. Mjere koje su se pokazale efikasnim, kontinuirano se provode i dalje. Jedna od mjera usmjerenih na povećanje prihoda, prema obrazloženju Opće bolnice je povećanje vlastitih prihoda (pregovori s novim potencijalnim najmoćnijima poslovnog prostora, povećanjem iznosa najamnine, pružanjem usluga zbrinjavanja infektivnog otpada i sterilizacije za druge zdravstvene ustanove u regiji te obavljanje sistematskih pregleda za privatne i javne ustanove te povećanja efikasnosti i opsega medicinskog rada).*

*Opća bolnica smatra, da bi daljnje nastojanje povećanja prihoda izazvalo povećanje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda. Nadalje navodi da je jedna od mjera, usmjerena na osiguravanje dodatnih mjesečnih sredstava, bila osnivanje prve veteranske bolnice u Republici Hrvatskoj, namijenjene isključivo braniteljskoj populaciji odnosno uspješnom zbrinjavanju hrvatskih branitelja i ratnih invalida, ne samo s područja Krapinsko-zagorske županije već i cijele Republike Hrvatske. Za razvoj djelatnosti veteranske bolnice i unapređivanje zdravstvene skrbi za braniteljsku populaciju bila su potrebna dodatna mjesečna sredstva, a Opća bolnica ih je planirala ostvariti preuzimanjem ugovornih obveza s HZZO-om i ugovaranjem mjesečnog limita za pružanje zdravstvene zaštite. Opća bolnica obrazlaže da su joj u travnju 2015., za zbrinjavanje branitelja i članova njihovih obitelji odobrena financijska sredstva (mjesečni limit) u iznosu 500.000,00 kn, od kolovoza 2015. do ožujka 2016. povećana su na 1.000.000,00 kn, a od travnja 2016. smanjena na početnih 500.000,00 kn i od tada se nisu mijenjala. Otvaranjem drugih veteranskih bolnica na području Republike Hrvatske (Knin, Vukovar, Ogulin) nije došlo do očekivanog rasterećenja Opće bolnice Zabok. Nadalje, Opća bolnica navodi, da istekom postojećeg ugovora koncem 2017., nije zaključen novi ugovor s HZZO-om za 2018., što će imati utjecaja na redovno poslovanje i pravovremeno podmirivanje dospjelih obveza. Druga mjera odnosi se na poboljšanje naplate dospjelih potraživanja te se prema obrazloženju Opće bolnice, dužnicima redovito šalju opomene te su za poboljšavanje naplate potraživanja od fizičkih osoba usvojeni postupci za naplatu učešća od pacijenata koji sudjeluju u troškovima liječenja, a za naplatu od pravnih osoba, u tijeku je uspostava evidencije primljenih jamstava i garancija te drugih instrumenata naplate u slučaju nepodmirjenja dospjelih potraživanja. Opća bolnica smatra da je u 2016. na smanjenje prihoda utjecalo i neprovođenje postupka usklađenja i obračuna izvršenja na razini bolničkih zdravstvenih ustanova unutar regije (niveliranje), koje prema obavijesti HZZO-a nije provedeno jer nije bilo raspoloživih sredstava.*

*Opća bolnica navodi da je provela i provodi mjere racionalizacije i to povećavanjem broja postupaka u dnevnoj bolnici i jednodnevnoj kirurgiji, provođenjem efikasnije kadrovske politike, izradom algoritma rada u medicinskom dijelu poslovanja, primjenom informacijskog programa za prehranu bolesnika, organiziranjem praćenja potrošnje lijekova i medicinskog materijala po liječniku i pripremom projekata za dobivanje sredstava iz EU fondova. Opća bolnica obrazlaže da je provođenje odgovorne i racionalne politike poslovanja, rezultiralo značajnim smanjenjem rashoda, jer je unatoč povećanju troškova energenata i potrošnog medicinskog materijala zbog većeg broja pacijenata, kontinuiranom analizom i istraživanjem tržišta nabave ostvarilo određene uštede. Informatizacijom bolničke prehrane je uz značajne mjesečne uštede podigla sigurnost i kvalitetu prehrane bolesnika na višu razinu. Unatoč smanjenju broja zaposlenih, u 2017. zbrinula je oko 400 000 bolesnika, što je značajno povećanje u odnosu na 2012. kada je zbrinula oko 314 000 bolesnika. Opća bolnica smatra da je povećala produktivnost i efikasnost do najviše moguće razine. Značajnije povećanje broja pacijenata nije više moguće bez dodatnog zapošljavanja, a značajnije uštede na lijekovima i potrošnom medicinskom materijalu imalo bi za posljedicu narušavanje postojeće, vrlo visoke razine kvalitete zdravstvene zaštite.*

Opća bolnica navodi da provodi i mjere reorganizacije donošenjem nove sistematizacije radnih mjesta, reorganizacijom rada zdravstvenih djelatnika uz postizanje visoke učinkovitosti smjenskog rada, rada u turnusu i u jutarnjoj smjeni, odgovornost za financijsko poslovanje do najnižih ustrojstvenih jedinica, uspostavljanje funkcionalnog povezivanja - neurokirurgija i tercijarna razina zdravstvene zaštite, učinkovitije upravljanje troškovima bolničke ljekarne uz određivanje limita po odjelima i uspostava informatičkog sustava praćenja potrošnje od bolničkog odjela do bolničke ljekarne. Opća bolnica smatra da je reorganizacijom zdravstvene ustanove, u skladu s naputcima i planovima Ministarstva zdravlja Republike Hrvatske, ostvaren porast razine kvalitete zdravstvene zaštite, a korekcijom koeficijenata složenosti poslova i boljom organizacijom povećana je produktivnost i efikasnost te su uvedene analize rada zdravstvenih i nezdravstvenih radnika. Nadalje, Opća bolnica, smatra da je efikasnije poslovala, što je postigla racionalnim, ekonomičnim i učinkovitim upravljanjem ljudskim resursima, izmjenom unutarnjeg ustrojstva ustanove kroz sistematizaciju položaja, radnih mjesta te broja izvršitelja, restriktivno zapošljavanje, racionalizaciju pripravnosti i dežurstava, svođenje pripravnosti na najnužniju razinu i smanjenje broja ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji. Nadalje, Opća bolnica obrazlaže da je koncem 2015. imala 621 zaposlenika odnosno pet više u odnosu na stanje koncem 2014. te da je broj zaposlenika prema ukalkuliranim satima rada iznosio 454 odnosno da dnevno nije radilo 167 djelatnika ili 26,9 %. Koncem 2016. imala je 624 zaposlenika odnosno tri više nego koncem 2015., a broj zaposlenika prema ukalkuliranim satima rada iznosio je 484 te dnevno nije radilo 140 djelatnika ili 22,4 %. Koncem 2017. ima 617 zaposlenih, te Opća bolnica navodi da je iz navedenih podataka vidljiva restriktivna politika zapošljavanja, a u odnosu na stopu bolovanja od 10,0 % do 11,0 %, zadržana je visoka produktivnost rada, s minimalnim brojem radno aktivnih osoba. Opća bolnica obrazlaže da je u navedenom razdoblju udio zdravstvenih djelatnika bio 78,0 %, a nezdravstvenih 22,0 % te smatra da veće učešće zdravstvenih djelatnika omogućava ostvarenje kvalitetnijeg programa rada, a istovremeno iziskuje i veće izdatke za plaće. S obzirom da Opća bolnica ima 222 ugovorene postelje, ima prosječno dva zdravstvena djelatnika po ugovorenoj postelji i smatra da bi smanjenje broja zaposlenih ozbiljno ugrozilo mogućnost izvršenja ugovornih obveza, kao i ostvarivanje prihoda od drugih korisnika.

Nadalje Opća bolnica obrazlaže da je značajan porast rashoda nastao potpisivanjem novog Kolektivnog ugovora, kojim su povećani rashodi za zaposlene, a nisu osigurana dodatna sredstva za isplatu navedenih rashoda, koji se odnose na povećanje plaća, isplate naknade za godišnji odmor i božićnice te navodi da se povećanje rashoda zbog kojeg je došlo do negativnog poslovnog rezultata odnosi upravo na rashode za zaposlene te navodi da je u razdoblju od listopada 2015. do prosinca 2017., na plaće i druga materijalna prava zaposlenika (povećanje dodataka na plaću, isplata naknade za godišnji odmor i božićnice te tri povećanja osnovice plaće), utrošeno, kumulativno, više od 7.000.000,00 kn što je izazvalo porast rashoda za zaposlene od 9,0 %. Opća bolnica smatra, da na redovno poslovanje i pravovremeno podmirivanje tekućih rashoda poslovanja i plaćanje dospjelih obveza prema dobavljačima, ključan utjecaj imaju čimbenici na koje ne može utjecati, a to su između ostaloga, minimalno povećanje mjesečnog limita, koji u 2018. bilježi povećanje u visini 3,3 %, a mjesečni limit za zbrinjavanje braniteljske populacije i članova njihovih obitelji neće ni ostvariti, jer nije ni ugovoren s HZZO-om.

*U vezi s pokrićem prenesenog manjka prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke koji koncem 2017. iznosi 12.122.102,00 kn, obrazlaže da ga s obzirom na projekciju prihoda i već ranije nastale obveze nije moguće realno pokriti u jednoj godini, uz istovremeno redovno pružanje zdravstvenih usluga zadovoljavajuće kvalitete. Opća bolnica navodi da planira sustavno pokriće manjka prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, u narednom četverogodišnjem razdoblju odnosno od 2019. do 2023., i to sredstava za decentralizirane funkcije. Smatra, da će u navedenom razdoblju biti otplaćene obveze za otplatu kredita (prema Sporazumu za izgradnju nove Opće bolnice na lokaciji Bračak, kao i otplata kredita prema Ugovoru o dugoročnom kreditu za izvođenje naknadnih radova na izgradnji nove Opće bolnice na lokaciji Bračak) te će raspoloživa sredstva prenamijeniti za sanaciju prenesenog manjka prihoda iz prethodnih razdoblja. Opća bolnica obrazlaže da u 2018. očekuje konačnu otplatu kredita prema Ugovoru o dugoročnom kreditu za izvođenje naknadnih radova na izgradnji nove Opće bolnice na lokaciji Bračak i u 2019. planira pokriće manjka prihoda u iznosu 1.161.000,00 kn. U 2019. očekuje konačnu otplatu kredita prema Sporazumu za izgradnju nove Opće bolnice na lokaciji Bračak te u 2020. planira pokriće manjka prihoda u iznosu 2.311.000,00 kn.*

*U 2020. planira konačnu otplatu kredita prema Sporazumu za izgradnju nove Opće bolnice na lokaciji Bračak i u 2021. planira otplatu manjka prihoda u iznosu 7.976.500,00 kn. U 2021. predviđa otplatu kredita prema Sporazumu za izgradnju nove Opće bolnice na lokaciji Bračak i u 2022. planira pokriće manjka prihoda u iznosu od 673.602,00 kn. Također navodi, da ravnatelj uz stručne suradnike, uz podršku Upravnog vijeća procjenjuje situaciju i radi na osmišljavanju efikasnih rješenja te provođenju odgovarajućih mjera za racionalizaciju potrošnje kroz ekonomično i stabilno poslovanje. Mjere koje su se pokazale efikasnim za vrijeme provođenja sanacije ušle su u ustaljenu poslovnu praksu, dok su se neke od mjera pokazale manje učinkovitim ili neisplativim. Opća bolnica navodi da je prije, tijekom i nakon sanacije zadržala punu produktivnost i efikasnost rada, očuvala integritet ustanove, omogućila daljnji nesmetani razvoj u stručnom i profesionalnom smislu te osigurala lokalni i regionalni značaj ustanove u okruženju u kojemu se nalazi i djeluje. Smatra da u trenutnom političko-ekonomskom i socijalnom okruženju, ulaže iznimne napore u poslovnom i organizacijskom smislu kako bi zdravstvene usluge koje pruža bolesnicima, održala na vrlo visokoj razini te ih je i dodatno unaprijedila; da bi mjere dodatne racionalizacije potrošnje i smanjenja rashoda ozbiljno ugrozile razinu zdravstvene zaštite, što smatra neprihvatljivim i što je u potpunoj suprotnosti sa strateškim ciljevima, od kojih je najznačajniji - ostati primarna zdravstvena ustanova za pružanje medicinskih usluga svim žiteljima Županije i šire, posebice braniteljima iz svih dijelova Republike Hrvatske te na taj način ostati značajan subjekt zdravstvenog sustava Republike Hrvatske.*

## 7. Javna nabava

### 7.1. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga u iznosu 39.180.950,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema dostavljenoj dokumentaciji, Opća bolnica je u 2016. provela devet postupaka nabave ugovorene vrijednosti 2.250.784,00 kn, od čega šest postupaka bagatelne nabave u vrijednosti 1.108.225,00 kn, dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 777.813,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 364.746,00 kn.

Na temelju zajedničke javne nabave koju su provele druge zdravstvene ustanove i zaključenih okvirnih sporazuma, Opća bolnica zaključila je godišnje ugovore s izabranim ponuditeljima i to 15 ugovora za nabavu lijekova s generičkim paralelama koji su uvršteni na listu HZZO-a, šest ugovora za nabavu medicinskog potrošnog materijala (za gipsanje i longete, nesterilni netkani materijal, tkana sintetska navlaka za ekstremitete, pločice za imobilizaciju prsta, viskoelastik i potrošni materijal za oftalmologiju), 12 ugovora za nabavu prehrambenih proizvoda te ugovore za nabavu električne energije, plina, goriva i poštanskih usluga.

Plan nabave sadrži predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost te broj računa računskog plana, a ne sadrži: evidencijski broj nabave, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do konca 2016., propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet i evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno i nije dostavljeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave Upravi za sustav javne nabave. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi roba i usluga i nije ustrojila evidenciju o praćenju izvršenja ugovora. Odredbom članka 105. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Opća bolnica vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži predmet nabave, procijenjenu vrijednost s porezom na dodanu vrijednost, datum sklapanja ugovora i datum isteka ugovora, a ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi, naziv gospodarskog subjekta ili gospodarskih subjekata s kojima je sklopljen okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv podizvoditelja ako postoje, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Obvezni sadržaj ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisan je odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi.

Opća bolnica nije na svojoj mrežnoj stranici objavila plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, što je trebala učiniti prema odredbama članaka 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi. Također, Opća bolnica nije na mrežnoj stranici objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, a ovlaštene predstavnici naručitelja u provjerenim postupcima javne nabave nisu potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u smislu njihova odnosa ili odnosa povezanih osoba predstavnika naručitelja s gospodarskim subjektima, kako je propisano odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Od srpnja 2016., u pripremi i provedbi provjerenih postupaka javne nabave sudjelovali su predstavnici naručitelja bez važećih certifikata iz područja javne nabave (zbog isteka), što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj najmanje jedan ovlaštene predstavnik naručitelja koji sudjeluje u pripremi i provedbi postupka javne nabave mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave.

Bez propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 21.736.479,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave odnosno nabave određene Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, nabavljene su robe i usluge u iznosu 2.675.865,00 kn, od čega sredstva za čišćenje i pranje u iznosu 792.438,00 kn, usluge održavanja opreme u iznosu 528.418,00 kn, tehnički materijal za popravke i održavanje u iznosu 278.447,00 kn, usluge zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu 223.964,00 kn, usluge održavanja opreme proizvođača Draeger u iznosu 175.000,00 kn, nadogradnja sustava radiologije u iznosu 172.025,00 kn, nadogradnja CT uređaja u iznosu 151.000,00 kn, računala u iznosu 137.391,00 kn, usluge servisa RTG uređaja u iznosu 125.229,00 kn te odvjjetničke usluge u iznosu 91.953,00 kn.

Nabavu medicinskih plinova u iznosu 191.180,00 kn i telekomunikacijskih usluga u iznosu 289.085,00 kn provele su druge zdravstvene ustanove putem zajedničke nabave, a Opća bolnica nije potpisala godišnje ugovore za nabavu navedenih roba i usluga, jer iste nabavlja po povoljnijim cijenama na tržištu.

Roba i usluge u vrijednosti 1.792.244,00 kn (lijekovi 1.520.780,00 kn, usluge pranja rublja 186.180,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba 85.284,00 kn) obavljena je prema ugovorima kojima je istekao rok sredinom rujna 2016. Za lijekove je trebalo provesti postupke javne nabave, a za usluge postupke nabave prema Pravilniku Opće bolnice.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala (sanitetski, laboratorijski i RTG materijal) u vrijednosti 16.482.755,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave, osim za pojedine vrste materijala (za gipsanje i longete, nesterilni netkani materijal, tkana sintetska navlaka za ekstremitete, pločice za imobilizaciju prsta, viskoelastik i potrošni materijal za oftalmologiju) za koje je provedena zajednička javna nabava te su na temelju okvirnih sporazuma zaključeni godišnji ugovori u razdoblju od travnja do prosinca 2016.

Za nabavu dva respiratora u iznosu 305.350,00 kn provedena su dva odvojena postupka bagatelne nabave, a planom nabave planirana je nabava dva respiratora u iznosu 304.000,00 kn u jednom postupku, zbog čega je trebalo provesti otvoreni postupak javne nabave.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Opća Bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kuna, odnosno radova veće od 500.000,00 kuna. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove propisana je Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.

U siječnju 2017., stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostaloga, uređuju pitanja u vezi plana nabave, registra ugovora, izrade godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi, objave podataka na mrežnim stranicama, sukoba interesa, certifikata iz područja javne nabave kao i pitanja u vezi provođenja postupaka javne i jednostavne nabave i praćenja realizacije zaključenih ugovora.

Na temelju Zakona o javnoj nabavi, donesen je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), kojim se uređuje sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sadržaj izvješća, način, rokovi objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima te sastaviti godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga Upravi za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave. Nalaže na mrežnim stranicama objaviti plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvih subjekata nema, a ovlaštenim predstavnicima naručitelja nalaže potpisati izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u smislu njihova odnosa ili odnosa povezanih osoba predstavnika naručitelja s gospodarskim subjektima. Nalaže u pripremi i provedbi postupaka javne nabave sudjelovanje najmanje jednog ovlaštenog predstavnika naručitelja s važećim certifikatima iz područja javne nabave. Nalaže pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga i ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora. Nalaže provoditi postupke nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.

- 7.2. *Opća bolnica u vezi s javnom nabavom u očitovanju navodi da je objavila planove nabave i registre zaključenih ugovora na svojim mrežnim stranicama. U vezi s objavljivanjem popisa gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijesti da takvih subjekata nema, obrazlaže da ne postoje subjekti s kojima Bolnica ne može zaključivati okvirne sporazume, odnosno ugovore o javnoj nabavi, što je objavljeno na mrežnim stranicama. U vezi s izjavama ovlaštenih predstavnika naručitelja o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, navodi da su naknadno potpisane.*

*Opća bolnica obrazlaže da će pristupiti izradi evidencije zaključenih ugovora o nabavi te ustrojiti evidenciju praćenja izvršenja ugovora. Navodi da su predstavnici Opće bolnice naknadno dobili certifikate iz područja javne nabave.*

*Opća bolnica obrazlaže da je lijekove nabavljala po istim cijenama kakve su bile u važećem ugovoru koji je istekao u rujnu 2016. U fazi pripreme nabave lijekova, jedan dio predmeta objedinjene javne nabave poništila je Državna komisija, a dio objedinjene nabave Opća bolnica je ugovorila s dobavljačima. Nadalje, obrazlaže da je potrebe iskazivala putem tendera objedinjene nabave, a u više navrata pokazalo se da objedinjena nabava ne funkcionira kako je predviđeno te je Opća bolnica samostalno krenula u pripremu i provođenje postupka nabave. Opća bolnica navodi da će provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.*



### 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih prihoda na propisanim računima, nabavu medicinskog potrošnog materijala, lijekova i medicinske opreme te praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba i usluga, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - analitička evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena; U okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirane potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku procijenjene u iznosu 5.286.854,00 kn, kao ni potencijalna imovina u iznosu 678.920,00 kn, a Obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sporova; Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.625.424,00 kn i usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 193.498,00 kn te rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.393.886,00 kn i za plaće za posebne uvjete rada u iznosu 6.811.164,00 kn, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana; Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani ni ovjereni; U poslovnim knjigama, na računima imovine, evidentirano je umanjenje imovine (rashodovanje) postrojenja i opreme u iznosu 1.730.108,00 kn bez izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji, odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane opreme; Financijski izvještaji nisu objavljeni na mrežnoj stranici Opće bolnice (točka 2. Nalaza)
  - u poslovnim knjigama koncem 2016., evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine koja nije u vlasništvu Opće bolnice, a nije evidentirana vrijednost dijela imovine koja je u vlasništvu (nije obavljena procjena vrijednosti) (točka 3. Nalaza)
  - prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz 2016. u iznosu 8.036,00 kn nisu evidentirani na računima prihoda; Na računima obveza nisu evidentirane obveze za uplatu u državni proračun u visini 65,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 234.704,00 kn te navedeni dio obveza nije uplaćen u državni proračun; Analitička evidencija stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ne sadrži početno i završno stanje duga; Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje proizvoda i roba te pružanja usluga u iznosu 1.295.503,00 kn i od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.064.942,00 kn nisu poduzimane (točka 4. Nalaza)

- ukupne obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 93.318.790,00 kn i odnose se na obveze za kredite u iznosu 67.129.608,00 kn te za rashode poslovanja i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.189.182,00 kn; Iako su u postupku sanacije, tijekom 2013. i 2014. utrošena značajna sredstva za sanaciju manjka prihoda odnosno podmirenje obveza prema dobavljačima (43.734.410,00 kn), koncem 2016. manjak prihoda i primitaka je ponovno značajan i iznosi 8.122.102,00 kn ili 5,4 % ukupnih prihoda; Potraživanja su iskazana u iznosu 19.744.483,00 kn, od čega se na potraživanja od HZZO-a za obračunane, a nepriznate ugovorne obveze odnosi 12.415.609,00 kn, koja su u 2017., nakon usklađivanja s HZZO-om, isknjižena iz poslovnih knjiga; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine veće su od ukupnih potraživanja za 18.860.308,00 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 pokriće manjka i smanjenje obveza (točka 6. Nalaza)
  - plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže neke propisane podatke; Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave; Na mrežnim stranicama nije objavljen plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvih subjekata nema, niti su ovlašteni predstavnici naručitelja potpisali izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa; U pripremi i provedbi postupaka javne nabave sudjelovali su predstavnici naručitelja bez važećih certifikata iz područja javne nabave; Bez propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 21.736.479,00 kn; Opća bolnica ne prati realizaciju zaključenih ugovora (točka 7. Nalaza)
4. Opća bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti, a osnivač je Županija. Koncem 2016 imala je 624 zaposlenika, od kojih 490 zdravstvenih i 134 administrativno tehnička zaposlenika. Od travnja 2015. do svibnja 2016., zakonski predstavnik bio je sanacijski upravitelj Tihomir Vančina, od svibnja do srpnja 2016., bio je vršitelj dužnosti ravnatelja, a od srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 151.761.666,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 152.366.763,00 kn. Ostvaren je manjak tekuće godine u iznosu 605.097,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.517.005,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.122.102,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 106.105.817,00 kn ili 69,9 %. Koncem godine ukupna potraživanja iznose 19.744.483,00 kn, od čega je dospjelo 4.134.947,00 kn ili 20,1 %. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 87.205.573,00 ili 57,2 % i materijalni rashodi u iznosu 44.337.985,00 kn ili 29,1 %. Obveze koncem 2016. iznose 93.318.790,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 14.095.326,00 kn ili 13,1%. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 67.129.608,00 kn i na obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.189.182,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.854.016,00 kn ili 12,7 % i odnose se na obveze za rashode poslovanja. Sanacija Opće bolnice provedena je u 2013. i 2014. te su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 43.734.410,00 kn. Stanje dospjelih obveza koncem 2013. iznosilo je 43.988.660,00 kn, a koncem 2014. iznosilo je 13.154.343,00 kn.

Postupak sanacije obustavljen je u travnju 2016., jer nisu postignuti očekivani rezultati, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije bilo svrsishodno. S obzirom da su obveze za rashode poslovanja veće od ukupnih potraživanja za 18.860.308,00 kn ili 257,5 %, razvidno je da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na ponovljene nepravilnosti iz prošlih revizija te nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode i potraživanja, obveze i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.