



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA BOLNICA ČAKOVEC

Čakovec, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/17-04/2
URBROJ: 613-22-18-7

Čakovec, 9. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE BOLNICE ČAKOVEC 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 Županijske bolnice Čakovec (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 24. kolovoza 2017. do 9. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Utemeljena je 1922., a pod nazivom Županijska bolnica Čakovec posluje od svibnja 1994. kao pravni slijednik Medicinskog centra Čakovec. Osnivač je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar od 1994., sa sjedištem u ulici Ivana Gorana Kovačića 1/e, Čakovec.

Opća bolnica obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, laboratorijsku djelatnost, dijagnosticanje, bolničku djelatnost, medicinsku rehabilitaciju i drugo. Osim zdravstvenih djelatnosti, obavlja usluge pranja rublja, prehrane, tehničke djelatnosti, usluga čišćenja, administrativne usluge, usluge suspaljivanja i sterilizacije infektivnog otpada te usluge osposobljavanja pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, za gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom.

Izvori financiranja Opće bolnice su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su službe internističkih i kirurških djelatnosti te odjeli: za pedijatriju, ginekologiju, porodništvo i neonatologiju, neurologiju, psihijatriju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu s jedinicom intenzivnog liječenja, radiologiju i ultrazvuk, patologiju i citologiju, transfuzijsku medicinu te fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, medicinsko-biokemijski laboratorij, centralna dnevna bolnica s kemoterapijom, centar za hitnu medicinu i bolnička ljekarna te jedanaest poliklinika. Nezdravstvene jedinice su ravnateljstvo, odjel pravnih poslova, ekonomskih i financijskih poslova, tehničkih i informatičkih poslova te uslužnih poslova.

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

Tijela Opće bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće i Stručni kolegij, te povjerenstva za lijekove, kvalitetu, sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija i etičko povjerenstvo. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Opće bolnice. Imenovano je u svibnju 2016. po prestanku rada Sanacijskog vijeća. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Do 6. svibnja 2016. zakonski predstavnik bio je sanacijski upravitelj Stjepan Koraj, dipl. oec., od 6. svibnja do 16. studenoga 2016., vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Miroslav Horvat, dr. med. spec. interne medicine, a od 16. studenoga 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Robert Grudić, dr. med., spec. kirurgije, ortopedije i traumatologije.

Sistematizacijom radnih mjesta iz siječnja 2016. predviđeno je 974 radnih mjesta, odnosno od prosinca 2016., predviđeno je 1 020 radnih mjesta. Koncem 2015. Opća bolnica je imala 785 zaposlenika, od kojih 569 zdravstvenih na neodređeno, 35 na određeno vrijeme te 181 administrativno-tehničkih zaposlenika. Koncem 2016. je imala 819 zaposlenika, od kojih 601 zdravstvenih na neodređeno, 40 na određeno vrijeme te 178 administrativno tehničkih zaposlenika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelj	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	785	819	104,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	569	601	105,6
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	569	601	105,6
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	35	40	114,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	181	178	98,3
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	294	294	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	294	294	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	260	251	96,5
4.	Broj bolesnika- slučajeva	14 999	14 627	97,5
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	52	52	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	52	52	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	52	52	100,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	19 058	24 152	126,7
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	523 365	515 801	98,6
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 210 098	1 035 082	85,5

Planiranje i izvršenje plana

U prosincu 2015. je donesen Program rada i Financijski plan za 2016. Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 213.215.018,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u kolovozu i prosincu 2016. Zadnjim izmjenama su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 194.647.854,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 152.351.485,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 21.716.012,00 kn, iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 11.687.282,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.905.500,00 kn, prihode od prodaje proizvedene robe i pružanja usluga i prihode od donacija u iznosu 3.953.075,00 kn i druge prihode u iznosu 34.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 112.790.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 65.258.000,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.774.786,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 242.155.446,00 kn i za 2018. u iznosu 189.641.305,00 kn.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 181.819.661,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 194.636.459,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.816.798,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.563.393,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.380.191,00 kn. U odnosu na Financijski plan, prihodi su u 2016. ostvareni za 12.828.193,00 kn ili 6,6 %, a rashodi i izdaci za 11.395,00 kn manje od planiranih. Planirani prihodi od pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.905.500,00 kn nisu ostvareni. Vrijednosno značajnije za 7.747.307,00 kn ili 5,1 % manje su ostvareni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 181.819.661,00 kn, što je za 6.575.278,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	161.047.534,00	155.604.178,00	96,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	11.691.305,00	11.000.000,00	94,1
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	149.356.229,00	144.604.178,00	96,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.251.504,00	4.054.105,00	95,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.840.776,00	3.026.669,00	106,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.410.728,00	1.027.436,00	72,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.508.419,00	22.127.774,00	113,4
4.	Prihodi od imovine	6.901,00	1.927,00	27,9
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.546.486,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.000,00	10.316,00	103,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.095,00	21.361,00	88,7
	Ukupno	188.394.939,00	181.819.661,00	96,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi u iznosu 155.604.178,00 kn ili 85,6 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu 144.604.178,00 kn i iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu 11.000.000,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 26.215.483,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije su povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.619.355,00 kn ili 13,4 % zbog povećanja prihoda ostvarenih od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 11.000.000,00 kn su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.243.017,00 kn, otplatu kredita u iznosu 1.665.068,00 kn i rashode poslovanja (tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 1.091.915,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. koju je donijela Županijska skupština, na temelju odredbe članka 4. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16) točke 4. Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16). Sredstva su utrošena za rekonstrukciju operacijskih sala, usluge održavanja informatičke opreme i programa, godišnje održavanje medicinske i nemedicinske opreme, prema Popisu prioriteta za 2016.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 144.604.178,00 kn su ostvareni na temelju ugovorenog limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2016. u iznosu 112.419.271,00 kn (od čega se na prihode iz 2015. odnosi 1.006.188,00 kn), za ugovorene usluge izvan limita (konvencije, nacionalne programe, eksplantacije organa te s osnova ozljede na radu i profesionalnih oboljenja) u iznosu 12.568.894,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 8.507.312,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu-laboratorij u iznosu 5.818.921,00 kn te kvalitetu rada (maksimalno do 5,0 % iznosa limita mjesečno prema utvrđenim pokazateljima) u iznosu 5.289.780,00 kn.

Za 2016. Opća bolnica je s HZZO-om ugovorila limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 111.413.083,00 kn. HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 137.921.780,00 kn, što je za 26.508.697,00 kn ili 23,8 % više od ugovorenog limita. Račune ispostavljene iznad ugovorenog limita HZZO je vratio Općoj bolnici.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu 3.026.669,00 kn se odnose na zdravstvene usluge obračunane prema cjeniku u iznosu 1.804.970,00 kn, zakup nekretnina u iznosu 610.694,00 kn, klinička ispitivanja u iznosu 265.841,00 kn, prehrane zaposlenika u iznosu 248.322,00 kn, usluge pranja rublja u iznosu 85.420,00 kn i drugo u iznosu 11.422,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni su u iznosu 265.841,00 kn. Ugovorima o kliničkim ispitivanjima su utvrđeni iznos i način plaćanja za provedena klinička ispitivanja, omjer raspodjele prihoda (80,0 % ostvarenih prihoda pripada ispivaču, a 20,0 % Općoj bolnici). Rashodi za klinička ispitivanja su ostvareni za naknade za rad ispivača prema ugovorima u iznosu 206.958,00 kn, putne troškove ispitanika u iznosu 17.693,00 kn te za medicinski potrošni materijal u iznosu 51.149,00 kn. Opća bolnica je donijela odluke o načinu i iznosu isplate naknada. Naknade su iskazane u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (ugovori o djelu), a naknade su obračunane kao plaće.

Prihodi od donacija u iznosu 1.027.436,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 600.808,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 412.500,00 kn odnosi na primljena novčana sredstva za nabavu uređaja za ultrazvučnu operaciju sive mreže) i tekuće donacije u iznosu 426.628,00 kn (donacije sitnog inventara, lijekova, hrane i drugo).

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.843.619,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu 18.896.717,00 kn), povrata sredstava za plaće (dežurstva specijalizanata, pripravnika i stažista, bolovanja i drugo) u iznosu 986.251,00 kn te sufinanciranje cijena zdravstvenih usluga i participacije u iznosu 884.684,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 194.636.459,00 kn, što je za 3.571.063,00 kn ili 1,9 % 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	105.019.317,00	112.833.910,00	107,4
2.	Materijalni rashodi	62.176.142,00	65.158.860,00	104,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	46.299.201,00	49.257.444,00	106,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	18.638.466,00	22.563.720,00	121,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	17.551.663,00	17.554.343,00	100,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.109.072,00	9.139.381,00	90,4
2.2.	Rashodi za usluge	9.214.502,00	8.564.378,00	92,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	6.662.439,00	7.337.038,00	110,1
3.	Financijski rashodi	556.658,00	165.791,00	29,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.334.857,00	14.812.828,00	103,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.978.422,00	1.665.070,00	18,5
	Ukupno	191.065.396,00	194.636.459,00	101,9
	Manjak prihoda i primitaka	2.670.457,00	12.816.798,00	479,9

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 112.833.910,00 kn ili 58,0 % i materijalne rashode u iznosu 65.158.860,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.643.689,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 7.814.593,00 kn ili 7,4 % zbog povećanog broja zaposlenih za koje je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo), materijalni rashodi za 2.982.718,00 kn ili 4,8 % (od čega za lijekove više za 3.925.254,00 kn ili 21,1 %) te drugi materijalni rashodi za 674.599,00 kn ili 10,1 %. U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni financijski rashodi za 390.867,00 kn ili 70,2 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 7.313.352,00 kn ili 81,5 %. Navedeni rashodi i izdaci su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu zbog otplaćene obveze po kreditu iz 2003.

Rashodi za zaposlene u iznosu 112.833.910,00 kn se odnose na plaće u iznosu 94.642.259,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 87.520.304,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 7.121.955,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 15.069.017,00 kn i druge rashode u iznosu 3.122.634,00 kn. Drugi rashodi se odnose na božićnicu u iznosu 1.029.375,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 1.012.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 337.500,00 kn, otpremnine u iznosu 258.043,00 kn, naknadu za bolest i smrtni slučaj u iznosu 223.652,00 kn, dar djeci u iznosu 215.000,00 kn i naknadu za rođenje djeteta u iznosu 46.564,00 kn.

Prema pregledu obračuna plaća za prekovremeni rad, tijekom 2016. ukupno je ostvareno 73 086 sati prekovremenog rada, za što je obračunana i isplaćena plaća u iznosu 7.121.955,00 kn. Prekovremeni rad 101 zdravstvenog zaposlenika je trajao više od 180 sati godišnje (od 189,5 do 1 076 sati).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za lijekove u iznosu 22.563.720,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 17.554.343,00 kn, plin u iznosu 3.250.305,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.886.698,00 kn, namirnice u iznosu 1.338.580,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu 1.158.238,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 766.436,00 kn.

Nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavlja bolnička ljekarna, koja opskrbljuje organizacijske jedinice (odjele, ambulante), a rashodi su evidentirani u trenutku izdavanja iz ljekarne.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 2.694.564,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme, informatičkih programa i građevinskih objekata u iznosu 2.591.287,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.151.100,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 748.079,00 kn. Ugovori o djelu su u najvećem dijelu zaključeni s vanjskim izvršiteljima za poslove liječnika. U ranijim godinama su s drugim ustanovama zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji na neodređeno vrijeme, za poslove prema potrebi, a u 2016. i 2017. su ugovori zaključeni na vrijeme od godinu dana. Tijekom 2016. po ugovorima o djelu naknada je obračunana za 12 liječnika.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi poslovanja se odnose na premije osiguranja u iznosu 803.683,00 kn, naknade za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 370.604,00 kn, naknade i putne troškove ispitivačima i ispitanicima za klinička ispitivanja u iznosu 218.142,00 kn, troškove sudskog postupka u iznosu 177.742,00 kn, druge pristojbe i naknade (neispunjena kvota za zapošljavanje i drugo) u iznosu 165.351,00 kn i naknade za Sanacijsko i Upravno vijeće u iznosu 82.716,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 7.682.541,00 kn (od čega za rekonstrukciju operacijskih sala u iznosu 6.923.721,00 kn), nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 5.929.428,00 kn (najznačajnije za nabavu RTG angiosale za intervencijsku kardiologiju u iznosu 3.905.000,00 kn) te ulaganja u računala, printere te računalne programe i licence u iznosu 660.041,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.665.070,00 kn se odnose na otplatu dugoročnog kredita iz 2008. za financiranje nabave opreme, rekonstrukciju Paviljona III, restorana društvene prehrane i prizemlja paviljona I. Otplata kredita je ugovorena do prosinca 2017.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 12.816.798,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 23.563.393,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 36.380.191,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 217.495.962,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	163.904.774,00	171.247.312,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.282.484,00	8.282.484,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	136.299.429,00	141.566.706,00	103,9
1.3.	Postrojenja i oprema	15.742.197,00	17.036.926,00	108,2
1.4.	Prijevozna sredstva	278.543,00	213.184,00	76,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	295.267,00	281.916,00	95,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.006.854,00	3.866.096,00	128,6
2.	Financijska imovina	26.100.717,00	46.248.650,00	177,2
2.1.	Novčana sredstva	594.150,00	1.406.592,00	236,7
2.2.	Ostala potraživanja	611.916,00	377.956,00	61,8
2.3.	Vrijednosni papiri	3.314,00	3.314,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.400.854,00	35.160.674,00	228,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	278.869,00	218.067,00	78,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	9.211.614,00	9.082.047,00	98,6
	Ukupno imovina	190.005.491,00	217.495.962,00	114,5
3.	Obveze	37.417.538,00	49.888.796,00	133,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.922.241,00	43.141.118,00	131,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.067.260,00	4.857.883,00	455,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.330.139,00	1.665.070,00	50,0
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	97.898,00	224.725,00	229,6
4.	Vlastiti izvori	152.587.953,00	167.607.166,00	109,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	190.005.491,00	217.495.962,00	114,5
	Izvanbilančni zapisi	35.756.648,00	46.188.899,00	129,2

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.759.820,00 kn ili 128,3 % te na novčana sredstva za 812.442,00 kn ili 136,7 %. Povećanje vrijednosti potraživanja se odnosi na potraživanja za usluge iznad ugovorenoga limita koja koncem godine, po usklađenju s HZZO-om, nisu otpisana. Ranijih godina navedena potraživanja po usklađenju s HZZO-om koncem godine su otpisivana. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 5.267.277,00 kn ili 3,9 % te postrojenja i opremu u iznosu 1.294.729,00 kn ili 8,2 %. Povećana je vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme za dodatna ulaganja u građevinske objekte te nabavu medicinske i laboratorijske opreme, a smanjena je za proveden ispravak vrijednosti imovine u skladu s propisima. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno značajnije povećanje obveza se odnosi na obveze za rashode poslovanja za 10.218.877,00 kn ili 31,0 % te obveze za nabavu nefinancijske imovine za 3.790.623,00 kn ili 355,2 %.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost objekata za obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu 125.080.640,00 kn, ostalih poslovnih objekata (servisno opskrbni centar, spojni hodnici) u iznosu 15.720.366,00 kn, cesta, pješačkih staza i drugih objekata (portirnica, ložiona i kotlovnica, nadstrešnica i drugi objekti) u iznosu 765.700,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na poslovni objekt u pripremi (izvedbeni i glavni projekt za adaptaciju paviljona III) u iznosu 217.668,00 kn te opremu i uređaje u iznosu 64.248,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine je iskazana vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu 2.524.553,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine više za 719.419,00 kn ili 39,9 %. Obuhvaća stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni te zalihe prema popisu provedenom koncem godine na odjelima/ambulantama. Prosječna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala pokriva 63,9 % prosječne mjesečne potrošnje, odnosno prosječne zalihe su dostatne za 20 dana.

Potraživanja koncem 2016. iznose 35.756.697,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 19.465.258,00 kn ili 119,5 %. Odnose se na potraživanja od HZZO-a za zdravstvene usluge u iznosu 31.319.429,00 kn, za prihode po posebnim propisima (participacije, drugi osiguravatelji) u iznosu 2.710.023,00 kn, od usluga na tržištu (zakupa i pružanja usluga) u iznosu 1.130.783,00 kn, ostalih potraživanja (naknade koje se refundiraju za bolovanje i slično) u iznosu 377.956,00 kn, prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 218.067,00 kn i financijske imovine (kamate) u iznosu 439,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a, a odnose se na potraživanja za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 27.438.186,00 kn, ugovorene usluge izvan limita (konvencije, nacionalne programe, eksplantacije organa te s osnova ozljede na radu i profesionalna oboljenja) u iznosu 1.741.660,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 1.659.011,00 kn te za primarnu zdravstvenu zaštitu-laboratorij u iznosu 480.572,00 kn. Potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge od ugovorenih u iznosu 26.508.697,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirana u okviru potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge, zajedno s priznatim potraživanjima. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.358.769,00 kn ili 15,0 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.) potraživanja su naplaćena u iznosu 7.202.972,00 kn ili 20,1 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 9.082.047,00 kn se odnose na rashode za plaće za prosinac 2016. u iznosu 9.046.820,00 kn i kamate po kreditu u iznosu 35.227,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 49.888.796,00 kn, što je za 12.471.258,00 kn ili 33,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.141.118,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 4.857.883,00 kn, obveze za kredite u iznosu 1.665.070,00 kn te prihode budućeg razdoblja (primljene, a neutrošene donacije lijekova i drugog medicinskog materijala te namirnica) u iznosu 224.725,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Obveze Opće bolnice koncem 2012. su iznosile 98.029.659,00 kn, od toga je dospjelo 53.227.733,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 72.642.588,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice. Odluka o obustavi sanacije je donesena na prijedlog Ministarstva, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. U travnju 2016. osnivačka prava vraćena su Županiji.

Izvanbilančni zapisi iznose 46.188.899,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine, povećani su za 10.432.251,00 kn ili 29,2 %.

Odnose se na dane zadužnice i bjanko mjenice dobavljačima za osiguranje preuzetih obveza po ugovorima za kredit te za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 30.300.000,00 kn, potraživanja od Županije koja je preuzela obvezu sufinanciranja otplate kredita u iznosu 9.753.524,00 kn (dospjele obveze po kreditu i zatezne kamate za obveze koje je preuzela Županija a nije ih podmirila te ih je poslovna banka naplatila od Opće bolnice), primljene bjanko zadužnice i garancije u iznosu 4.250.067,00 kn te tuđu imovinu (oprema) primljenu na korištenje u iznosu 1.885.308,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskim planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Opće bolnice i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljicom Odjela ekonomskih i financijskih poslova i drugim zaposlenicima Opće bolnice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je obavio 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 i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Opća bolnica je donijela Plan i Program rada, Popis prioriteta za 2016. koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija u zdravstvu, te izmjene planova, u skladu s odredbama Statuta
- s poslovnom bankom je provedeno usklađenje za potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te je provedeno usklađenje analitičke evidencije za navedena potraživanja s glavnom knjigom
- u poslovnim knjigama je evidentirano povećanje vrijednosti imovine za dodatna ulaganja u imovinu
- Opća bolnica je donijela cjenik za usluge koje pruža na tržištu
- uvećanja i dodaci za dežurstva i pripravnost su ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i voditeljima odjela koji obavljaju poslove liječnika specijalista obračunani na osnovnu plaću liječnika specijalista u skladu s propisima; Glavnim sestrama odjela su obračunani dodaci u skladu s propisima; Za zapošljavanje su pribavljene prethodne suglasnosti nadležnog ministra
- za rekonstrukciju operacijskih sala je pribavljena odgovarajuća projektna dokumentacija i izrađeni su troškovnici; Izvođenje radova i stručni nadzor je povjeren osobama koje ispunjavaju propisane uvjete te je pribavljena prethodna suglasnost nadležnog Ministarstva

- Plan nabave sastavljen je u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave; Na mrežnim stranicama su početkom 2017. objavljeni gospodarski subjekti s kojima Opća bolnica ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- sustav stalnog praćenja potrošnje i stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima nije uspostavljen
- za obračun plaća za pojedina radna mjesta za administrativne poslove su primijenjeni koeficijenti viši od propisanih
- zaposlenicima koji su obavljali poslove u okviru nacionalnih programa prevencije bolesti iz sredstava HZZO-a primljenih za provođenje navedenih programa te za sistematske preglede i druge usluge ostvarene na tržištu, isplaćene su naknade plaća, a Opća bolnica nije donijela opći akt o osnovama i mjerilima za isplatu naknada
- bez propisanih postupaka nabave nabavljena je većina lijekova i medicinskog potrošnog materijala te radova na rekonstrukciji operacijskih sala i plin
- Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

1.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je tijekom 2017. pokrenula aktivnosti za uspostavu sustava stalnog praćenja potrošnje te stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima. Obrazlaže da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta određeni nazivi pojedinih radnih mjesta te je uz njih predviđen koeficijent radnog mjesta. Obrazlaže da je u 2016. provedena redovna, sveobuhvatna kontrola HZZO-a i Ministarstva zdravlja u kojima nisu utvrđene nepravilnosti u vezi s obračunom plaća za pojedina radna mjesta za administrativne poslove. Nadalje navodi da je u prosincu 2014. donesen Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija, a isplate svih naknada su u pojedinačnom slučaju utvrđene odlukom ravnatelja. Također obrazlaže da je tijekom 2017. provedeno deset postupaka javne nabave lijekova te su zaključeni okvirni sporazumi s najpovoljnijim ponuditeljima. Planom nabave za 2018. planirana je nabava lijekova za koje u prethodnim razdobljima nisu zaključeni ugovori, te su planirani postupci javne nabave medicinskog potrošnog materijala. Za radove su u 2017. provedeni otvoreni postupci javne nabave. Obrazlaže da za nabavu plina nije zaključen ugovor na temelju provedenog postupka objedinjene javne nabave i Okvirnog sporazuma za opskrbu prirodnim plinom, zbog nerazjašnjenih pitanja vezanih za nepodmirene obveze s postojećim dobavljačem, s kojim je zaključena dopuna ugovoru. Navodi da je u kolovozu 2017. donesena odluka o imenovanju osoba zaduženih za unos i praćenje izvršenja ugovora.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Opća bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nadalje, obvezna je uspostaviti sustav unutarnjih kontrola.

Sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola je propisan odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), koje su se primjenjivale do 2. srpnja 2016., odnosno odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), koje se primjenjuju od 2. srpnja 2016. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koju uspostavlja odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Djelomično je uspostavila sustav unutarnjih kontrola, odnosno donijela je Procedure stvaranja ugovornih obveza, Proceduru naplate prihoda, Proceduru za ispunjavanje i odobravanje zahtjevnica i drugo. Opća Bolnica nije donijela etički kodeks, misiju, viziju i ciljeve poslovanja, te nije utvrdila i ne provodi upravljanje rizicima. Dio kontrolnih aktivnosti te praćenje i procjena sustava unutarnjih kontrola nisu usklađene s Pravilnikom.

S obzirom na propuste u računovodstvenom poslovanju, financijskom izvještavanju, obračunu plaća, postupcima javne nabave, praćenju izvršenja ugovora te drugim područjima poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za uspostavu zadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola u svim ključnim procesima za financijsko upravljanje.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem godine u poslovnim knjigama su evidentirane obveze prema dobavljaču u iznosu 3.905.000,00 kn za nabavu RTG angiosale za intervencijsku kardiologiju. Ministarstvo se sporazumom iz 2015., te dopunom sporazuma iz studenoga 2016., obvezalo platiti navedenu opremu u 2016. u iznosu 1.952.500,00 kn, a razliku u 2017. Ministarstvo je preuzete obveze u iznosu 1.952.500,00 kn podmirilo u prosincu 2016. U poslovnim knjigama za 2016. je evidentirana nabavljena oprema, a nije evidentirano smanjenje obveze prema dobavljaču opreme te prihodi koji su ostvareni od Ministarstva. Prihode i smanjenje obveza po navedenoj osnovi, Opća bolnica je u poslovnim knjigama evidentirala u ožujku 2017.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su potraživanja od Županije u iznosu 9.753.524,00 kn, od čega se 6.052.822,00 kn odnosi na dospjela potraživanja za koja je u srpnju 2016. zaključen Ugovor o namirenju duga, kojim je Županija preuzela obvezu financiranja nabave opreme od 2016. do 2025. u godišnjem iznosu 605.282,00 kn. Po zaključenju ugovora sa Županijom, Opća Bolnica je za dospjele obveze financiranja nabave opreme u iznosu 6.052.822,00 kn trebala evidentirati smanjenje potraživanja u izvanbilančnim zapisima te u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja od Županije. Koncem 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 605.282,00 kn, a Županija je do vremena obavljanja revizije (listopad 2017.) podmirila dio obveze u iznosu 318.035,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama, između ostaloga i o stanju imovine, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati, odnosno iskazivati prihode, potraživanja i obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje zaliha

Koncem 2016. stanje zaliha iznosi 2.866.390,00 kn te je u odnosu na stanje početkom godine veće za 752.483,00 kn ili 35,6 %. Odnose se na zalihe lijekova, medicinskog potrošnog materijala, općeg i tehničkog materijala, goriva i prehrane. Vrijednosno značajnije zalihe u iznosu 2.524.553,00 kn se odnose na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a obuhvaćaju zalihe na odjelima/ambulantama prema popisu imovine u iznosu 1.416.481,00 kn i zalihe u ljekarni u iznosu 1.108.072,00 kn. Utrošak zaliha vodi se po metodi prosječnih cijena, a rashodi za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentirani su u poslovnim knjigama po mjesečnom obračunu izlaza robe iz ljekarne. Opća bolnica nije ustrojila evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima/ambulantama, a njihov utrošak evidentira se u poslovnim knjigama u trenutku izlaska iz ljekarne. Učešće zaliha u odnosu na godišnju potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 6,2 %. Akt o utvrđivanju optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije donesen.

Nadalje, Opća bolnica je od različitih dobavljača nabavljala medicinski ugradbeni i drugi potrošni materijal za operacije, i to izravnom pogodbom bez provođenja postupaka javne nabave. S dobavljačima nisu zaključeni ugovori iz kojih bi, između ostalog, trebala biti vidljiva vrsta, količina, cijena, rok isporuke i način plaćanja. Za navedeni medicinski i drugi materijal, dobavljači nisu ispostavljali račune u vrijeme isporuke materijala, nego nakon njegovog utroška. Također, Opća bolnica nema ustrojenu evidenciju o zaprimljenom i utrošenom materijalu odnosno ne raspolaže podacima o vrsti, količini i vrijednosti zaprimljenog materijala tijekom godine te stanju zaliha koncem godine. U poslovnim knjigama (prema podacima pojedinih odjela o utrošenoj robi, odnosno izlazu robe iz ljekarne te računu dobavljača), u okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za navedeni materijal u iznosu 1.591.808,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje. Nadalje predlaže donijeti akt o utvrđivanju optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Državni ured za reviziju nalaže s dobavljačima medicinskog ugradbenog i drugog potrošnog materijala za operacije zaključiti ugovor, kojim je, između ostalog, potrebno utvrditi vrstu materijala, količinu, cijenu, rok isporuke i način plaćanja. Nalaže se ustrojiti izvanbilančnu evidenciju navedenog materijala iz koje je vidljiva vrsta, količina i cijena zaprimljenog i utrošenog materijala te stanje na zalihama koncem godine.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj je imenovao povjerenstva koja su sastavila zapisnike o popisu imovine i obveza, te je donio odluku o prihvaćanju popisa. Popisom imovine nisu obuhvaćene zelene površine, parkirališta i dvorište (druga zemljišta) te medicinski ugradbeni i drugi potrošni materijal za operacije. U popisnim listama dio podataka nije unesen pojedinačno u naturalnim izrazima (građevinski objekti, ceste, spojni hodnik, ograda i druga imovina) te nisu potpisane od članova povjerenstva.

Povjerenstvo je sastavilo zapisnik za potraživanja i obveze, bez provedenog popisa, kojem su priložene zbirne kartice glavne knjige sa stanjem potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2016. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Opća bolnica je u obvezi sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled potencijalnih obveza po sudskim sporovima. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani sudski sporovi. Prema podacima Opće bolnice, u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2017.) bilo je u tijeku osam sudskih sporova po kojima potencijalne obveze iznose 8.042.352,00 kn. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), obvezne Bilješke uz Bilancu, su između ostaloga, pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema Okružnici 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., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici su obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Opća bolnica je na svojim mrežnim stranicama u tijeku obavljanja revizije (rujan 2017.) objavila godišnje financijske izvještaje za 2016., a bila je obvezna objaviti godišnje financijske izvještaje najkasnije do 8. veljače 2017. Prema odredbama članka 12. Zakona o proračunu, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže u okviru izvanbilančnih evidencija iskazati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se objaviti godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su pojedine nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje otklonjene. Obrazlaže da su tijekom 2017. pokrenute aktivnosti za uspostavu sustava stalnog praćenja potrošnje i stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima te je u suradnji s informatičkim društvom započela priprema za uvođenje modula ljekarne.*

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja koncem 2016. iznose 35.756.697,00 kn, te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 19.465.258,00 kn ili 119,5 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 27.438.186,00 kn (od čega se 26.508.697,00 kn odnosi na potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita), za ugovorene usluge izvan limita (konvencije, nacionalne programe, eksplantacije organa te s osnova ozljede na radu i profesionalna oboljenja) u iznosu 1.741.660,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 1.659.011,00 kn te za primarnu zdravstvenu zaštitu-laboratorij u iznosu 480.572,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenoga rada za 2016., utvrđen je ukupni iznos obavljenih usluga, odnosno ispostavljenih računa u iznosu 26.508.697,00 kn iznad ugovorenog limita, te je HZZO navedene račune vratio. Opća bolnica nije prihvatila i ovjerila navedeni Zapisnik, uz obrazloženje da su usluge obavljene i trebaju biti plaćene, o čemu je odluku donijelo Upravno vijeće. Navedeni iznos potraživanja iznad limita je evidentiran u poslovnim knjigama zajedno s potraživanjima koje je priznao HZZO.

Državni ured za reviziju predlaže radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada, HZZO ne priznaje.

3.2. *Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Obveze

4.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 49.664.071,00 kn, što je za 12.344.431,00 kn ili 33,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 43.141.118,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.857.883,00 kn i obveze za kredite u iznosu 1.665.070,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 26.613.668,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 12.352.899,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 13.585.802,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 674.967,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 35.756.697,00 kn, od čega se 26.508.697,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 40.416.071,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Obveze Opće bolnice koncem 2012. su iznosile 98.029.659,00 kn, od toga je dospjelo 53.227.733,00 kn. Tijekom 2014., u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 72.642.588,00 kn. Ukupne obveze koncem 2014. su iznosile 52.626.713,00 kn. Koncem 2016. smanjene su ukupne obveze u odnosu na 2014. za 2.737.917,00 kn ili 5,2 %. Koncem 2016. dospjele obveze su iznosile 26.613.668,00 kn, a u odnosu na 2014., povećane su za 5.473.462,00 kn ili 25,9 %.

Opća bolnica je od 2012. do 2016. ostvarivala manjak prihoda. Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 12.816.798,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 23.563.393,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 36.380.191,00 kn.

Provedenom sanacijom nisu postignuti rezultati zbog kojih je donesena odluka o sanaciji i to: svođenje rokova ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđene rokove te provođenje mjera reorganizacije i racionalizacije poslovanja za osiguranje stabilnosti poslovanja i onemogućavanje stvaranja novih gubitaka.

Opća bolnica je poduzela mjere uštede u poslovanju koje se odnose na dodatne izvore financiranja izvan ugovora s HZZO-om, smanjenje rashoda za namirnice, materijal za čišćenje, poštarinu, energiju, uredski i ostali materijal, te smanjenje rashoda za zaposlene (nova organizacija i primjena kolektivnog ugovora, ostali materijalni rashodi).

S obzirom da su usprkos poduzetim mjerama, obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.

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

- 4.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je u prosincu 2017. donijela akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjere za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe navedenih mjera.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 194.636.459,00 kn, što je za 3.571.063,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 112.833.910,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 94.642.259,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 87.520.304,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu 7.121.955,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 15.069.017,00 kn i druge rashode u iznosu 3.122.634,00 kn.

Koncem 2016. Opća bolnica je imala 819 zaposlenika. Bruto plaću zaposlenih čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2016. je iznosila 5.108,84 kn.

Za obračun plaća u 2016., za pojedina radna mjesta za administrativne poslove, su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu utvrđenom Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17).

Odlukama ravnatelja utvrđeno je radno vrijeme, te organizacija rada vezano uz dežurstva i pripravnosti po odjelima. Prema odlukama, na pojedinim odjelima utvrđena je po jedna pripravnost svaki dan, a na pojedinim odjelima je utvrđena pripravnost nakon redovnog radnog vremena (od 15,30 do 7,30 sati). Pojedinim zaposlenicima obračunana je i isplaćena plaća za pripravnost koja nije bila utvrđena odlukama ravnatelja o organizaciji rada, odnosno u pripravnosti je istodobno bilo više liječnika nego što je utvrđeno odlukama. Također, pojedinim zaposlenicima su obračunani sati za rad po pozivu iz pripravnosti za obavljanje vizite i druge poslove, a prateća evidencija o pripravnosti ne sadrži podatke potrebne za obračun (vrijeme poziva na radno mjesto, vrijeme dolaska, broj provedenih sati, matični broj pacijenata, razlog poziva na radno mjesto i potpis osobe koja je pozvala zaposlenika u pripravnost). Prema odredbama članka 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), pripravnost je oblik rada kada radnik ne mora biti nazočan u zdravstvenoj ustanovi, ali mora biti dostupan radi obavljanja hitne medicinske pomoći. Prema odredbi Zaključka 102. a) zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, zdravstveni radnik koji je u pripravnosti nema pravo na plaćanje sati provedenih na radnom mjestu ukoliko na isto nije pozvan od poslodavca.

Opća bolnica je u 2016. za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti i druge usluge ostvarene na tržištu, isplatila po osnovi uvećanja plaće 1.218.251,00 kn. Za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti su u 2016. ostvarena sredstva od HZZO-a u iznosu 1.019.548,00 kn, a zaposlenicima koji su radili na provođenju navedenih programa, je prema odlukama sanacijskog upravitelja, u okviru plaća isplaćeno 739.093,00 kn. Zaposlenicima koji su obavljali druge usluge na tržištu (usluge laboratorija, psihološka testiranja i drugo), je u okviru plaća isplaćeno 479.158,00 kn.

Pojedini zaposlenici su poslove na provođenju nacionalnih programa prevencije bolesti, odnosno druge usluge, obavljali u redovno radno vrijeme, a pojedini izvan redovnog radnog vremena. Opća bolnica nije ustrojila poslovne knjige na način koji omogućuje praćenje ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda prema izvorima financiranja.

Prema odredbama članka 48. Kolektivnog ugovora, poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca sukladno posebnom propisu, a uz prethodnu suglasnost ministarstva. Naknade plaća su obračunane i isplaćene na temelju odluka sanacijskog upravitelja, a nije donesen opći akt s osnovama i mjerilima za povećanje plaće te nije pribavljena prethodna suglasnost nadležnog Ministarstva.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 7.121.955,00 kn. Prema pregledu obračuna plaća za prekovremeni rad, tijekom 2016. ukupno je ostvareno 73 086 sati prekovremenog rada, za što je obračunana i isplaćena plaća u iznosu 7.121.955,00 kn. Prekovremeni rad 101 zdravstvenog zaposlenika je trajao više od 180 sati godišnje (od 189,5 do 1 076 sati). Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati plaću primjenom propisanih koeficijenata za radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže obračunati plaće za pripravnosti i uvećanja plaće za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti i druge usluge ostvarene na tržištu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

- Rashodi za usluge tekućeg održavanja opreme te ulaganja u objekte i opremu

Ostvareni su rashodi za usluge tekućeg održavanja medicinske opreme u iznosu 1.127.357,00 kn i nemedicinske opreme u iznosu 630.391,00 kn. Opća bolnica je 2014. donijela proceduru Evidencija i održavanje opreme s pratećim obrascima, kojom je utvrđeno vođenje evidencije opreme s podacima o redovnom održavanju i čišćenju, servisu i popravcima opreme. Navedena procedura se ne primjenjuje u svim organizacijskim jedinicama. Osim toga, o potrebama redovitog servisa opreme, procedurom je utvrđeno pravovremeno obavješćavanje rukovoditelja odjela tehničko uslužnih i informatičkih poslova te uprave Opće bolnice, u svrhu planiranja tekućeg i investicijskog održavanja.

Opća bolnica nije za 2016. donijela Plan tekućeg i investicijskog održavanja, koji treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela, uzimajući u obzir postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama.

U 2016. su ostvareni rashodi za ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 7.682.541,00 kn, postrojenjima i opremi u iznosu 355.869,00 kn te je nabavljena medicinska i laboratorijska oprema u vrijednosti 5.929.428,00 kn.

Opća bolnica za 2016. nije donijela Plan ulaganja u objekte i opremu, kojim bi se utvrdilo postojeće stanje opreme i građevinskih objekata, opremljenost odjela, ulaganja u prethodnim godinama, utvrdili prioritete ulaganja u opremu i zgrade te drugi elementi.

Vrijednosno značajnije ulaganje se odnosi na rekonstrukciju šest operacijskih sala, koja je započela u 2014. Opća bolnica nije prije početka rekonstrukcije, utvrdila iznos planirane vrijednosti, vrste radova, planirani rok završetka, izvore financiranja i druge elemente. Radovi na rekonstrukciji operacijskih sala su završeni u veljači 2016., a ukupno su ostvareni rashodi u iznosu 19.090.953,00 kn (od čega u 2016. u iznosu 6.923.721,00 kn).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme te Plan ulaganja u objekte i opremu. Predlaže ustrojiti evidenciju i održavanje opreme u skladu s donesenom procedurom.

5.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je Upravno vijeće donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, prema kojem su isplaćene plaće.*

6. Javna nabava

6.1. Plan nabave za 2016., Izmjene plana nabave, Naputak o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti te registar ugovora, objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice. Izmjenama plana nabave, planirana vrijednost nabave za 2016. iznosi 71.821.040,00 kn. U 2016. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 72.743.702,00 kn, od čega se na zajedničku nabavu, po okvirnim sporazumima koje su zaključile druge zdravstvene ustanove na temelju Odluke Ministarstva o nastavku provedbe obvezne zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu, odnosi 5.157.354,00 kn. Zajednička nabava je provedena za nabavu lijekova - generičke paralele, medicinskog potrošnog materijala, medicinskih plinova, namirnica, električne energije, goriva, uredskog materijala, telekomunikacijskih i poštanskih usluga. Odlukama Ministarstva je bio utvrđen krajnji rok za okvirne sporazume do kolovoza 2015. Opća bolnica se pravovremeno uključila u postupke nabave slanjem svojih potreba, međutim postupci objedinjenje nabave nisu završeni u utvrđenom roku, na što Opća bolnica nije imala utjecaja. Okvirni sporazumi su zaključivani tijekom cijele 2016., po kojima su zaključivani godišnji ugovori za nabavu navedenih predmeta nabave.

Opća bolnica je sastavila i objavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. Prema Izvješću, vrijednost bagatelne nabave iznosi 49.966.933,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (robe u iznosu 42.250.767,00 kn, usluge u iznosu 6.321.504,00 kn i radovi u iznosu 1.394.662,00 kn). Provedeno je jedanaest otvorenih postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena 23 ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 10.464.842,00 kn. U Statističkom izvješću nije naveden pregovarački postupak nabave bez prethodne objave, što se odnosi na radove nadogradnje video sistema u vrijednosti 319.812,00 kn.

Opća bolnica vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji ne sadrži konačni iznos koji je plaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje plaćenog iznosa većeg od ugovorenog.

Osim toga, ne prati realizaciju izvršenja plana nabave, te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja, odnosno realizacije zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, po količinama i cijenama.

Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koje su se primjenjivale do 1. siječnja 2017., odnosno odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), Opća bolnica je kao javni naručitelj obvezna provoditi postupke javne nabave.

Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljena je roba, radovi i usluge ukupne vrijednosti 37.594.419,00 kn (lijekovi i medicinski potrošni materijal u iznosu 32.613.100,00 kn, plin u iznosu 3.250.305,00 kn, dodatni radovi rekonstrukcije operacijskih sala u iznosu 1.318.514,00 kn i ultrazvučni uređaj u iznosu 412.500,00 kn).

Osim toga, bez postupaka određenih Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nabavljene su usluge i roba u vrijednosti 377.165,00 kn (usluge mobilne telefonije u iznosu 249.997,00 kn, održavanje informatičkog programa u iznosu 45.250,00 kn, usluge interneta u iznosu 41.168,00 kn i sitnog inventara-posteljina u iznosu 40.750,00 kn).

Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, koje su se primjenjivale do 1. siječnja 2017., odnosno odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od 1. siječnja 2017., registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, pored drugog, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je iznos veći od ugovorenog.

Državni ured za reviziju nalaže u Statističkom izvješću o javnoj nabavi obuhvatiti sve ugovorene postupke javne nabave. Nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi izvršenje ugovorenih iznosa te ustrojiti evidenciju izvršenja, odnosno realizacije zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, po količinama i cijenama. Nadalje, nalaže provoditi postupke nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Naputka za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 6.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je u siječnju 2017. donesen opći akt kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Nadalje, navodi da je u prosincu 2017. objavila registar ugovora za ugovore zaključene u 2017. Za uslugu mobilne telefonije je u 2017. proveden postupak jednostavne nabave. Navodi da je ustrojena evidencija izvršenja ugovora i Registar ugovora koji sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora i prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Obrazlaže da postupke nabave roba, radova i usluga provodi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Nadalje navodi da je Statističko izvješće za 2017. u izradi i sadržavati će sve provedene postupke javne i jednostavne nabave.*

Opća bolnica u svom očitovanju navodi da su u razdoblju za koje je provedena revizija, rukovodeća radna mjesta nezdravstvenih odjela obavljali drugi zaposlenici, a ne oni koji su danas na navedenim radnim mjestima. Obrazlaže da je koncem 2016. promijenjen ravnatelj i cjelokupna uprava, koja poduzima sve mjere kako bi se uočene nepravilnosti i nedostaci ispravili u skladu s propisima u što kraćem roku.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Opće bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - prošlim revizijama utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračunavanje i isplatu plaća te provođenje propisanih postupaka javne nabave, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - koncem 2016. ostvaren je prihod od Ministarstva zdravstva za financiranje nabave opreme u iznosu 1.952.500,00 kn, a u poslovnim knjigama Opće bolnice nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi, odnosno smanjene obveze prema dobavljaču; U okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirana su potraživanja od Županije za preuzetu obvezu sufinanciranja otplate kredita Opće bolnice u iznosu 9.753.524,00 kn; Opća bolnica i Županija su u 2016. zaključili ugovor o namirenju duga u iznosu 6.052.822,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu smanjeni izvanbilančni zapisi za isti iznos te nisu evidentirana potraživanja od Županije; obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit; Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 8.042.352,00 kn, a navedene podatke ne sadrže ni obvezne bilješke uz Bilancu (točka 2. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 36.380.191,00 kn, što čini 20,0 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 72.642.588,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 49.664.071,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 35.756.697,00 kn, od čega se 26.508.697,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 40.416.071,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Iako je Opća bolnica poduzimala mjere uštede u poslovanju, poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 4. Nalaza)
 - kod obračuna plaća su za pojedina radna mjesta za administrativne poslove primijenjeni koeficijenti viši od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama; Pojedinim zaposlenicima plaće za pripravnost te za rad na provođenju nacionalnih programa i iz sredstava ostvarenih na tržištu nisu obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (točka 5. Nalaza)

- bez postupaka javne nabave propisanih Zakonom o javnoj nabavi, nabavljene su roba, radovi i usluge ukupne vrijednosti 37.594.419,00 kn, a bez postupaka određenih Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, nabavljene su usluge i roba u vrijednosti 377.165,00 kn. (točka 6. Nalaza)
4. Opća bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti, a osnivač je Međimurska županija. Koncem 2016. imala je 819 zaposlenika, od kojih je 641 zdravstvenih te 178 administrativno tehničkih zaposlenika. Odgovorna osoba je do 6. svibnja 2016., bio sanacijski upravitelj Stjepan Koraj, od 6. svibnja do 16. studenoga 2016., vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Miroslav Horvat, a od 16. studenoga 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Robert Grudić. Prihodi su ostvareni u iznosu 181.819.661,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 194.636.459,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda za 2016. u iznosu 12.816.798,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 23.563.393,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 36.380.191,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 144.604.178,00 kn ili 79,5 %. Koncem godine ukupna potraživanja iznose 35.756.697,00 kn, od čega je dospjelo u iznosu 5.358.769,00 kn ili 15,0 %. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 112.833.910,00 kn ili 58,0 % i materijalne rashode u iznosu 65.158.860,00 kn ili 33,5 %. Koncem godine ukupne obveze iznose 49.888.796,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 12.471.258,00 kn ili 33,3 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 26.613.668,00 kn ili 53,3 % ukupnih obveza. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 72.642.588,00 kn. Koncem 2016. smanjene su ukupne obveze u odnosu na 2014. za 2.737.917,00 kn ili 5,2 %. Provedenom sanacijom nisu postignuti rezultati zbog kojih je donesena odluka o sanaciji koji se između ostaloga, odnose na ispunjavanje novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima te racionalizacije poslovanja i onemogućavanje stvaranja novih gubitaka. Nepravilnosti utvrđene prošlim revizijama, koje su ponovljene te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obveze, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.