



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEUROPSIHIJATRIJSKA BOLNICA
DR. IVAN BARBOT POPOVAČA

Sisak, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje financijskog plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA:041-01/17-04/32
URBROJ:613-05-18-19

Sisak, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEUROPSIHIJATRIJSKE BOLNICE
DR. IVAN BARBOT POPOVAČA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Neuropsihijatrijske bolnice Dr. Ivan Barbot Popovača (dalje u tekstu: 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 6. studenoga 2017. do 3. svibnja 2018.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz područja psihijatrije. Osnivač je Sisačko-moslavačka županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Jelengradska 1, Popovača.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti u Bolnici je ustrojeno 18 odjela i zavod za forenzičku psihijatriju, šest ambulanti i medicinsko biokemijski laboratorij, šest poliklinika, dnevna bolnica, bolnička ljekarna te pet službi i odsjeka koji sudjeluju u procesu dijagnostike i liječenja. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti ustrojeno je 13 službi i odsjeka.

Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Bolnice, a Bolnicu zastupa i predstavlja ravnateljica. Ravnateljica ima zamjenicu i pomoćnike za kvalitetu i sestrinstvo. Ravnateljica Bolnice u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je prim. Marina Kovač, dr. med., koja je bila i sanacijska upraviteljica od 20. lipnja 2013. do 5. svibnja 2016.

Bolnica je koncem 2015. imala 609 zaposlenika, od čega se 362 odnosi na zdravstveno osoblje, a 247 na nezdravstveno osoblje. Koncem 2016. imala je 617 zaposlenika, od čega se 377 odnosi na zdravstveno osoblje, a 240 na nezdravstveno osoblje.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Bolnici.

Tablica 1

Opći pokazatelji o Bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	609	617	101,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	351	361	102,9
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	350	360	102,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	11	16	145,5
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	247	240	97,2
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	699	699	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	699	699	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	625	577	92,3
4.	Broj bolesnika- slučajeva	3 579	3 461	96,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	60	60	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	60	60	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	38	35	92,1
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	189	166	87,8
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	59 340	58 094	97,9
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	206 797	162 641	78,7

Planiranje i izvršenje financijskog plana

Bolnica je, u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donijela financijski plan kojim su prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani prema proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za prva tri mjeseca 2016. donijelo je Sanacijsko vijeće u prosincu 2015. te u ožujku 2016. financijski plan za 2016. Financijskim planom za 2016. su prihodi planirani u iznosu 104.344.212,00 kn, rashodi u iznosu 100.990.212,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.354.000,00 kn.

Izmjene i dopune financijskog plana donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 105.871.897,00 kn, što je za 1.527.685,00 kn ili 1,5 % više od prihoda planiranih izvornim planom i za 4.881.685,00 kn ili 4,8 % više od rashoda planiranih izvornim planom.

Vrijednosno su značajniji planirani prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza u iznosu 85.950.000,00 kn ili 81,2 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 15.037.945,00 ili 14,2 % ukupno planiranih prihoda. Vlastiti prihodi planirani su u iznosu 417.500,00 kn. Podaci u financijskom planu za 2016. istovjetni su podacima u proračunu Županije.

Godišnji iznos financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren s HZZO-om iznosi 84.630.216,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 69.515.000,00 kn ili 65,7 %, materijalne rashode u iznosu 28.300.000,00 kn ili 26,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.883.397,00 kn ili 5,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi su planirani u iznosu 105.871.897,00 kn, a ostvareni u iznosu 99.230.851,00 kn, što je za 6.641.046,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih financijskim planom. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od HZZO-a koji su planirani u iznosu 85.950.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 79.439.205,00 kn, što je za 6.510.795,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih financijskim planom. Rashodi su planirani u iznosu 105.871.897,00 kn, a ostvareni u iznosu 105.364.480,00 kn, što je za 507.417,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih financijskim planom.

Zajedno s financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi za 2017. u iznosu 104.338.212,00 kn, rashodi u iznosu 100.644.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 3.694.212,00 kn te prihodi za 2018. u iznosu 104.368.212,00 kn, rashodi u iznosu 100.989.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 3.379.212,00 kn

Financijski izvještaji

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Bolnice.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 99.230.851,00 kn, što je za 18.680.555,00 kn ili 15,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	97.209.141,00	81.908.917,00	84,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	2.526.212,00	2.469.712,00	97,8
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	94.682.929,00	79.439.205,00	83,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.438.532,00	2.025.068,00	83,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	452.024,00	381.903,00	84,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.986.508,00	1.643.165,00	82,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	16.637.891,00	15.171.551,00	91,2
4.	Prihodi od imovine	1.546.028,00	11.565,00	0,7
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	31.884,00	7.575,00	23,8
6.	Ostali prihodi	17.357,00	21.464,00	123,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.573,00	84.711,00	277,1
	Ukupno	117.911.406,00	99.230.851,00	84,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 79.439.205,00 kn ili 80,0 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 15.171.551,00 kn ili 15,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.620.095,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 2.469.712,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Županije. Iz sredstva decentralizacije dobiveno je 2.229.712,00 kn, od čega 1.997.500,00 kn za nabavu nefinancijske imovine i 232.212,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje. Za povećanje zdravstvenog standarda dobivena su sredstva u iznosu 240.000,00 kn za provođenje Programa psiho i socio terapije branitelja oboljelih od PTSP-a i članova obitelji te rad liječnika specijalista. Sredstva su Bolnici doznačena na temelju ispostavljenih zahtjeva i priložene dokumentacije. Korištena su za dobivene namjene, o čemu su podnesena izvješća Županiji.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 79.439.205,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.243.724,00 kn ili 16,1 % zbog manjeg ostvarenja zdravstvenih usluga od ugovorenih (od 699 ugovorenih postelja u bolničkoj zaštiti u 2016. je bilo popunjeno 577, od 60 ugovorenih postelja u dnevnoj bolnici bilo je popunjeno 35, a broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti manji je u odnosu na prethodnu godinu za 44 156 ili 21,4 %). Odnose se na prihode u okviru limita u iznosu 77.472.515,00 kn i na prihode izvan limita u iznosu 1.966.690,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora između Bolnice i HZZO-a o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. travnja do 31. prosinca 2015. i četiri dodatka navedenom ugovoru (dodatak I. iz studenoga 2015., dodatak II. iz ožujka 2016., dodatak III. iz svibnja 2016. i dodatak IV. iz kolovoza 2016.).

Za 2016. ugovoreno je financiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.630.216,00 kn. Za obavljene usluge Bolnica je svakodnevno ispostavljala račune HZZO-u po utvrđenim cijenama, a HZZO je Bolnici mjesečno doznačavao sredstva prema ugovoru (za razdoblje siječanj – ožujak 80,0 % ukupno ugovorenog iznosa, a 90,0 % za razdoblje travanj – prosinac 2016.). Na kraju svake godine se obavlja usklađenje ugovorenih sredstava te obavljenih i plaćenih zdravstvenih usluga i sastavljaju zapisnici o usklađenju i konačnom obračunu. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2016., početno stanje obveza HZZO-a prema Bolnici iznosilo je 1.550.248,00 kn, Bolnica je ispostavila račune u iznosu 75.922.267,00 kn te je ukupna obveza HZZO-a prema Bolnici iznosila 77.472.515,00 kn, a Bolnici je tijekom 2016. godine uplaćeno 80.048.326,00 kn. Za više doznačena sredstva u iznosu 2.575.811,00 kn koncem godine umanjani su prihodi te evidentirane obveze prema HZZO-u za primljeni predujam. Prema zapisniku o usklađenju računa za pruženu zdravstvenu zaštitu za 2016., Bolnica od HZZO-a potražuje 655.161,00 kn (za naknade za bolovanje 136.498,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje 232.661,00 kn, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika 285.642,00 kn, zaštitu zdravlja na radu 189,00 kn i zdravstvenu zaštitu osoba čije je prebivalište nepoznato 171,00 kn). Navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama Bolnice na posebnim analitičkim računima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2.025.068,00 kn. Na prihode od donacija odnosi se 1.643.165,00 kn, a na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 381.903,00 kn. Prihodi od donacija se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije lijekova od trgovačkih društava u iznosu 1.571.074,00 kn (prihodi su evidentirani u trenutku utroška lijekova u skladu s propisima). Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) se najvećim dijelom odnose na prihode od zaposlenika za topli obrok u iznosu 171.904,00 kn, zdravstvene usluge (ambulantni pregledi, sudska vještačenja, klinička ispitivanja lijekova i drugo) u iznosu 124.016,00 kn te zakupnine u iznosu 82.935,00 kn (najvećim dijelom za poslovni prostor dan u zakup na temelju ugovora iz 2014. za obavljanje trgovačke djelatnosti). Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 8.115,00 kn na temelju jednog zaključenog ugovora iz siječnja 2013. Kliničko ispitivanje odobreno je od strane Ministarstva zdravstva rješenjima iz studenoga 2012. Suglasnost na navedeno ispitivanje dalo je i Etičko povjerenstvo Bolnice u lipnju 2012. Zaključen ugovor o obavljanju usluga kliničkih ispitivanja lijekova sadrži elemente propisane člankom 19. stavkom 1. Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15). Ugovoreni iznos naknade pravnoj osobi i ispitivačkom timu je u siječnju 2016. raspoređen u skladu s odredbom članka 19. stavka 2. spomenutog Pravilnika. Naknade ispitivačima za klinička ispitivanja obračunane su kao plaća u skladu s poreznim propisima, a evidentirane su u okviru naknada za ugovore o djelu.

Prihodi po posebnim propisima se najvećim dijelom odnose na prihode od Ministarstva zdravstva u iznosu 12.768.867,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.886.275,00 kn. Prihodi od Ministarstva zdravstva su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba koje nemaju status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju ugovora zaključenih između ugovaratelja osiguranja i HZZO-a i drugih osiguravatelja prema odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10).

Druge prihode po posebnim propisima u iznosu 516.409,00 kn čine prihodi od drugih zdravstvenih ustanova za dežurstvo specijalizanata i rad psihijataru, udjela korisnika usluga u sufinanciranju cijene usluge (participacija), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, Ministarstva zdravstva za sufinanciranje rada Sanacijskog vijeća, osiguravajućih društava za naplatu štete, povrat troškova po jednom ugovoru o specijalizaciji i drugo.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 11.565,00 kn. Odnose se na prihode od poslovne banke za dividende iz dobiti (za dionice u vlasništvu) i kamate za depozite po viđenju (za novčana sredstva na žiro računu). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.534.463,00 kn ili 99,2 %, jer su prethodne godine Odlukom Vlade Republike Hrvatske (iz rujna 2015.) Bolnici dodijeljena sredstva iz dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode u iznosu 1.516.487,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 7.575,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz nenadležnih proračuna (jedan grad i jedna općina).

Ostali prihodi u iznosu 21.464,00 kn se odnose na naplatu sudskih troškova na temelju pravomoćne sudske presude.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 84.711,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Pripadajući dio sredstava uplaćen je u državni proračun u skladu s propisima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 105.364.480,00 kn, što je za 4.100.135,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	68.530.878,00	69.104.475,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	26.499.205,00	28.103.993,00	106,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	17.074.079,00	16.997.945,00	99,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	4.968.146,00	4.564.528,00	91,9
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.239.065,00	2.174.122,00	97,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	9.866.868,00	10.259.295,00	104,0
2.2.	Rashodi za usluge	6.702.525,00	7.759.168,00	115,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.722.601,00	3.346.880,00	122,9
3.	Financijski rashodi	330.215,00	41.735,00	12,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	178.427,00	185.429,00	103,9
5.	Ostali rashodi	3.500,00	200.500,00	5 728,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.722.120,00	7.728.348,00	135,1
	Ukupno	101.264.345,00	105.364.480,00	104,0
	Višak prihoda i primitaka	16.647.061,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	6.133.629,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 69.104.475,00 kn ili 65,6 % i materijalni rashodi u iznosu 28.103.993,00 kn ili 26,7 %. Svi drugi rashodi iznose 8.156.012,00 kn i imaju udjel 7,7 % u ukupnim rashodima. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 200.500,00 kn, što je za 197.000,00 kn ili 5 628,6 % više od prethodne godine. Odnose se na naknade štete po izvansudskoj nagodbi s pravnom osobom.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 69.104.475,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 57.000.406,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.558.831,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.545.238,00 kn (naknade za godišnji odmor, božićnica, pomoći za bolovanje i smrtne slučajeve, jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine). Plaće i druge naknade za zaposlene obračunane su prema unutarnjim aktima koje je donijelo Upravno vijeće (Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika i Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta) te kolektivnim ugovorima i njihovim dodacima. Kolektivni ugovori koji su važili u 2016. su: Temeljni kolektivni ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), Dodatak I (Narodne novine 141/12), Dodatak II navedenog ugovora (Narodne novine 150/13 i 153/13) te Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13) i Dodatak I istog ugovora (Narodne novine 96/15). Prema navedenim aktima i propisima, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Propisana osnovica za obračun plaće iznosila je 5.108,84 kn, a koeficijenti složenosti poslova pojedinih radnih mjesta usklađeni su s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 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 - ispravak, 74/17 i 122/17). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a raspored na pojedina radna mjesta utvrđen je rješenjima. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom u 2016. iznosila je 7.749,00 kn, odnosno neto 5.609,00 kn.

U kumulativnom radnom odnosu je jedna zaposlenica, koja osim u Bolnici radi i na Sveučilištu u Splitu. Sa Sveučilištem je u prosincu 2011. zaključen sporazum o dugoročnoj suradnji, koja će se ostvarivati zajedničkim aktivnostima u naobrazbi studenata Sveučilišnog studijskog centra za forenzične znanosti. Zajedničke aktivnosti ostvaruju se izvođenjem vježbovnog dijela nastave korištenjem prostora, opreme i tehnologije Bolnice te sudjelovanjem zaposlenice u izvođenju nastave. Ugovorom o radu zaključenim između zaposlenice i Bolnice ugovoreno je rad od šest sati dnevno, a ugovorom između zaposlenice Bolnice i Sveučilišta, ugovoren je rad na radnom mjestu docent u kumulativnom radnom odnosu za dva sata dnevno na katedri za biomedicinske znanosti u forenzici, s pripadajućim koeficijentom složenosti poslova. Obračun plaće zaposlenice u kumulativnom radnom odnosu u skladu je s ugovorom.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 391.582,00 kn. Prekovremeni rad za veći broj zdravstvenog osoblja trajao je više od zakonom propisanog i do 476 sati godišnje.

Prema pisanom očitovanju, Bolnica ima konstantno nedovoljan broj liječnika. Sistematizacijom je utvrđena potreba za 85 specijalista, a trenutno ih ima 61 (od toga su 43 specijalisti, a 18 specijalizanti), što je manje za 24 specijalista ili 28,2 %.

Tijekom 2016. i 2017. provedeni su natječaji za jedanaest specijalista, javila su se četiri (koji su i zaposleni), a u istom razdoblju Bolnicu su napustila dva specijalista. Za prekovremeni rad iznad propisanog, koje su druge nadležne institucije (HZZO i Ministarstvo rada i mirovinskog sustava) utvrdile kontrolama obavljenim u 2016. i 2017., podneseni su optužni prijedlozi protiv Bolnice i odgovorne osobe te donesene oslobađajuće presude od strane Prekršajnog suda.

Materijalni rashodi u iznosu 28.103.993,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 16.997.945,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi utrošeni za prehrambene namirnice u iznosu 3.273.375,00 kn, energiju u iznosu 3.258.573,00 kn, utrošak lijekova u iznosu 2.993.454,00 kn i lijekova iz donacija u iznosu 1.571.074,00 kn te potrošni medicinski materijal u iznosu 2.174.122,00 kn), za usluge u iznosu 7.759.168,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.966.754,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.584.688,00 kn, intelektualne i osobne usluge 1.268.329,00 kn, usluge telefona i pošte 1.017.147,00 kn te računalne usluge u iznosu 659.089,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.889.234,00 kn (vrijednosno značajnija je naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.251.321,00 kn) te ostale rashode u iznosu 1.457.646,00 kn (vrijednosno su značajniji troškovi sudskog postupka u iznosu 480.558,00 kn za naknadu štete zbog smrti pacijenta, premije osiguranja u iznosu 347.927,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 106.701,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu 73.472,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeće u iznosu 57.266,00 kn).

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Planirani su planom tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme i financijskim planom u iznosu 1.600.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.584.688,00 kn, što je za 15.312,00 kn ili 0,9 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 379.511,00 kn ili 31,5 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na poboljšanje sanitarnih uvjeta u centralnoj kuhinji u iznosu 228.748,00 kn, održavanje pumpi i plamenika u plinskim kotlovnicama u iznosu 223.123,00 kn, održavanje klima uređaja u iznosu 177.159,00 kn, rekonstrukciju sanitarnog čvora na VIIIa. odjelu u iznosu 121.149,00 kn, održavanje uređaja internističke ambulante u iznosu 78.237,00 kn i održavanje šest prijevoznih sredstava (sanitetska i osobna vozila te traktor) u iznosu 137.279,00 kn. Financirani su iz prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.203.726,00 kn, decentraliziranih sredstava u iznosu 232.212,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 148.750,00 kn. O primopredaji izvedenih radova sačinjeni su zapisnici, a za održavanje pumpi i plamenika u plinskim kotlovnicama potpisani su ispitni listovi od strane izvoditelja i naručitelja.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 564.649,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 140.356,00 kn (na temelju ugovora s odvjetničkim uredom). Tijekom 2016. naknada za ugovore o djelu odnosi se na jedanaest ugovora zaključenih s fizičkim osobama. Ugovori su zaključivani za usluge liječnika specijalista koje se obavljaju nekoliko puta tjedno ili mjesečno, edukaciju psihijataru vještaka na Zavodu za forenzičku psihijatriju, mentorstvo za programe uže specijalizacije iz alkoholizma i interne medicine te klinička ispitivanja lijekova (obračun kao plaća). Naknade se kreću od 337,50 kn do 1.000,00 kn neto po dolasku liječnika specijalista, 1.500,00 kn neto godišnje za mentorstvo po specijalizantu, odnosno od 3.211,00 kn do 4.811,00 kn bruto za sudjelovanje u kliničkom ispitivanju lijekova.

Ugovori o djelu zaključivani su sa zaposlenicima drugih pravnih osoba koje obavljaju zdravstvenu djelatnost te je Bolnica s tim pravnim osobama zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama (ugovori o poslovnoj suradnji). Prema odredbama članka 125. stavka 1. i 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16), zdravstveni radnik može uz odobrenje poslodavca za svoj račun sklopiti posao iz zdravstvene djelatnosti poslodavca, a uvjet za davanje odobrenja je prethodno sklopljeni ugovor o međusobnim pravima i obvezama poslodavca i zdravstvene ustanove, trgovačkog društva koje obavlja zdravstvenu djelatnost, odnosno privatnog zdravstvenog radnika kod kojeg će zdravstveni radnik za svoj račun obavljati poslove iz djelatnosti poslodavca. Ugovori su zaključeni s Općom bolnicom "Dr. Ivo Pedišić" Sisak, Zavodom za hitnu medicinu Županije i Kliničkim bolničkim centrom Sestre milosrdnice, Zagreb.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.728.348,00 kn, što je za 2.006.228,00 kn ili 35,1 % više od ostvarenih u prethodnoj godini. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ulaganja u medicinsku opremu u iznosu 2.360.007,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.385.945,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 912.083,00 kn (računalna oprema, server, namještaj za odjele i ambulante), uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 820.788,00 kn (stroj za oblikovanje odjevnih predmeta, elektrostol za glačanje rublja, stroj za mljevenje biootpada, stroj za sušenje rublja, drugo), nematerijalnu imovinu u iznosu 522.758,00 kn (ulaganja u računalne programe), prijevozna sredstva u iznosu 467.693,00 kn (sanitetsko i osobno vozilo) i ulaganja u komunikacijsku opremu u iznosu 359.836,00 kn (bežična mreža za vatrodojavni sustav i drugo).

Vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u medicinsku opremu odnose se na ultrazvučni uređaj u iznosu 646.625,00 kn, uređaj za reciklažu pelena u iznosu 235.562,00 kn, kolonoskop u iznosu 129.225,00 kn, samostalne medicinske mobilne jedinice – ormarići u iznosu 119.250,00 kn, farmaceutske kabinete u iznosu 102.750,00 kn, noćne ormariće u iznosu 100.100,00 kn, aluminijske boce za kisik u iznosu 84.375,00 kn, medicinske kabinete za lijekove u iznosu 74.750,00 kn, transportne kabinete u iznosu 70.812,00 kn, bolničke krevete u iznosu 68.587,00 kn, kolica invalidska u iznosu 41.694,00 kn, sterilizator u iznosu 37.750,00 kn, paravane u iznosu 31.687,00 kn, audiometar u iznosu 24.550,00 kn, tens stimulator u iznosu 23.000,00 kn, puls oximetre u iznosu 22.800,00 kn, oksigenator u iznosu 21.500,00 kn, madrace antidekubitne s pumpom u iznosu 15.000,00 kn, autolift u iznosu 11.737,00 kn, udlagu za ekstremitete u iznosu 6.875,00 kn te kolica s instaliranim ladicama u iznosu 6.375,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u građevinske objekte odnose se na uređenje podova u iznosu 496.028,00 kn, sanitarnih čvorova u iznosu 297.588,00 kn, tapeciranje vrata u iznosu 54.000,00 kn, izradu ventilacije u iznosu 52.654,00 kn, proširenje odjela u iznosu 45.665,00 kn, uređenje instalacija u praonici rublja u iznosu 45.217,00 kn i sanaciju krovišta u iznosu 23.125,00 kn. Izvori financiranja su sredstva HZZO-a i decentraliziranih funkcija.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 185.429,00 kn odnose se na rashode specijalističkog usavršavanja doktora medicine. Ostvareni su na temelju rješenja Ministarstva zdravstva kojima se odobrava specijalizacija iz određenog područja, Pravilnika o specijalističkom usavršavanju doktora medicine (Narodne novine 100/11 i 54/12) te ugovora o specijalizaciji zaključenih između Bolnice i zaposlenika kojima su utvrđena međusobna prava i obveze.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.133.629,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.637.764,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.771.393,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 58.810.535,00 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	50.624.401,00	54.612.694,00	107,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	15.293.672,00	15.293.672,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.197.614,00	27.868.301,00	102,5
1.3.	Postrojenja i oprema	4.732.300,00	7.720.065,00	163,1
1.4.	Prijevozna sredstva	119.380,00	515.334,00	431,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.281.435,00	3.215.322,00	98,0
2.	Financijska imovina	7.560.015,00	4.197.841,00	55,5
2.1.	Novčana sredstva	1.996.518,00	1.001.999,00	50,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	418.917,00	451.008,00	107,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	672.871,00	825.401,00	122,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.260.662,00	1.760.424,00	41,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	211.047,00	159.009,00	75,3
	Ukupno imovina	58.184.416,00	58.810.535,00	101,1
3.	Obveze	10.729.362,00	16.036.090,00	149,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.384.995,00	13.616.567,00	145,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	512.250,00	1.825.880,00	356,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	832.117,00	593.643,00	71,3
4.	Vlastiti izvori	47.455.054,00	42.774.445,00	90,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.184.416,00	58.810.535,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	3.519.955,00	4.634.247,00	131,7

Vrijednost postrojenja i opreme veća je za 2.987.765,00 kn u odnosu na stanje početkom godine zbog nabave opreme (medicinska, laboratorijska, uredska i komunikacijska oprema), a vrijednost prijevoznih sredstava za 395.954,00 kn zbog nabave dva vozila (sanitetsko i osobno vozilo). Znatno manja u odnosu na stanje početkom godine su potraživanja za prihode poslovanja za 2.500.238,00 kn zbog smanjenja potraživanja od HZZO-a i potraživanja od drugih korisnika zdravstvenih usluga.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 27.868.301,00 kn najvećim dijelom se odnosi na zdravstvene objekte u iznosu 22.861.002,00 kn, ostale poslovne objekte (restoran i kuhinja, praonica, kontejneri, garaže i drugo) u iznosu 3.843.530,00 kn te stambene objekte za zaposlene u iznosu 483.901,00 kn (dane u najam uz najamninu).

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 7.720.065,00 kn odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 4.175.075,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.347.966,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 1.089.623,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 560.304,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 543.803,00 kn i drugo u iznosu 3.294,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 2.370.441,00 kn i manja su za 2.520.185,00 kn ili 51,5 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.760.424,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 159.009,00 kn i ostala potraživanja (više plaćeni porezi, refundacije bolovanja, dežurstva specijalizanata i drugo) u iznosu 451.008,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 132.851,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravstva u iznosu 1.033.134,00 kn (za usluge prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba koje nemaju status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja) i od HZZO-a u iznosu 655.161,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje, zaštitu inozemnih osiguranika, novčane naknade za bolovanje, zaštitu zdravlja na radu i zdravstvenu zaštitu osoba čije je prebivalište nepoznato).

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 825.401,00 kn odnose se na dionice poslovne banke u iznosu 714.401,00 kn i osiguravajućeg društva u iznosu 111.000,00 kn. Vrijednost dionica usklađena je prema tržišnoj vrijednosti na temelju obavijesti Središnjeg klirinško depozitarnog društva iz prosinca 2016. Bolnica nema dokumentacije o načinu stjecanja navedenih dionica.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha u iznosu 1.720.811,00 kn. Zalihe se odnose na lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 1.308.076,00 kn (lijekovi u iznosu 1.126.996,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu 181.080,00 kn), prehrambene namirnice u iznosu 151.779,00 kn, tehnički materijal i materijal za čišćenje u iznosu 143.069,00 kn i uredski materijal u iznosu 117.887,00 kn.

Stanje zaliha lijekova početkom godine iznosilo je 1.108.716,00 kn (od čega iz donacija u iznosu 811.272,00 kn), tijekom godine nabavljeni su lijekovi u vrijednosti 4.582.808,00 kn (od čega iz donacija u iznosu 1.353.445,00 kn), utrošeno je sa zaliha 4.564.528,00 kn (od čega iz donacija u iznosu 1.571.074,00 kn) te stanje zaliha lijekova koncem godine iznosi 1.126.996,00 kn (od čega iz donacija u iznosu 593.643,00 kn). Donacije lijekova su pribavljene na temelju zamolbe Bolnice proizvođaču lijekova uz suglasnost Ministarstva zdravstva. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala početkom godine iznosilo je 106.648,00 kn, tijekom godine nabavljeno je u vrijednosti 2.248.554,00 kn, utrošeno je 2.174.122,00 kn te stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosi 181.080,00 kn. Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je usklađeno sa stvarnim stanjem. Materijalno knjigovodstvo se vodi po odjelima (mjestima troška). Bolnica ima skladište lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Lijekovi i medicinski potrošni materijal naručuju se prema stanju zaliha na skladištu i potrebama odjela. Pri zaprimanju lijekova i potrošnog medicinskog materijala sastavljaju se skladišne primke. U upotrebu se izdaju na temelju narudžbenice pojedinog odjela. Evidentiraju se na rashodima u trenutku izdavanja sa skladišta na odjele.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 16.036.090,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.616.567,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.825.880,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 593.643,00 kn (donacije lijekova).

U odnosu na stanje početkom godine veće su za 5.306.728,00 kn ili 49,5 %. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 5.584.109,00 kn (plaća za prosinac 2016.) i materijalne rashode u iznosu 5.112.879,000 kn (živežne namirnice, lijekovi, plin, medicinski potrošni materijal, drugo). Dospjele obveze iznose 4.284.006,00 kn (prekoračenje roka plaćanja do 60 dana) i čine 4,3 % ostvarenih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, u dospjele obveze nisu uključene obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva u iznosu 2.575.811,00 kn te iznose 1.708.195,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. 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 Bolnice koncem 2013. su iznosile 29.806.481,00 kn, od čega je dospjelo 18.370.101,00 kn. U okviru sanacije, u 2014., ostvareni su prihodi u iznosu 17.864.751,00 kn, a koncem 2014. (nakon sanacije) obveze su iznosile 25.927.128,00 kn (od čega je dospjelo 7.558.352,00 kn). Odluku o obustavi postupka sanacije Bolnice donijela je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2016., jer postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate. Dospjele obveze koncem 2016. su iznosile 4.284.006,00 kn i manje su za 3.274.346,00 kn od dospjelih obveza koncem 2014. (nakon sanacije) U studenome 2017. Bolnica je sastavila, a Upravno vijeće usvojilo, analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Bolnice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera. Navedenim prijedlogom mjera i akcijskim planom utvrđene su mjere, način i rok provedbe, odgovorne osobe te financijski i ekonomski učinci (povećanje prihoda od dodatnih programa, prihoda od dnevne bolnice, rada u ambulancama i drugo).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 4.634.247,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na otpisana potraživanja od HZZO-a za zdravstvene usluge za pacijente iz inozemstva za razdoblje od 2004. do 2006. u iznosu 3.370.101,00 kn (otpisano 2012.). Drugi izvanbilančni zapisi u iznosu 1.264.146,00 kn odnose se, između ostalog, na sudske sporove, tuđu opremu na korištenju i vrijednosne papire.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zamjenicom ravnateljice te pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obveze i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala na odjelima. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) je, između ostaloga, propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal ostvareni su u iznosu 6.738.650,00 kn (lijekovi 4.564.528,00 kn i potrošni medicinski materijal 2.174.122,00 kn). Evidentiraju se na rashodima u trenutku izdavanja sa skladišta na odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška. Prosječno stanje zaliha lijekova iznosilo je 1.117.856,00 kn, a utrošeno je 4.564.528,00 kn, što znači da je prosječno na zalihama bilo lijekova za 89 dana. Prosječno stanje zaliha potrošnog medicinskog materijala iznosilo je 143.864,00 kn, a utrošeno je 2.174.122,00 kn, što znači da je prosječno na zalihama bilo potrošnog medicinskog materijala za 24 dana. Unutarnjim aktom nisu definirane optimalne količine lijekova i potrošnog medicinskog materijala na zalihama i odjelima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala na odjelima. Predlaže se ustrojavanje evidencija lijekova i potrošnog medicinskog materijala po odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje. Predlaže se donijeti unutarnji akt o optimalnim zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

1.2. *U vezi s računovodstvenim poslovanjem Bolnica prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju i ističe da će postupiti prema njima. Navodi da je skladišno poslovanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala organizirano u ljekarni, a s obzirom da odjeli nisu imali funkciju skladišta, popis se nije obavljao po odjelima.*

2. Obveze

- 2.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 16.036.090,00 kn, što je za 5.306.728,00 kn ili 49,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.616.567,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.825.880,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 593.643,00 kn (donacije lijekova). Dospjele su obveze u iznosu 4.284.006,00 kn (od čega se 2.575.811,00 kn odnosi na obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva) s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana.

Manjak prihoda i primitaka za 2016. je iskazan u iznosu 6.133.629,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.637.764,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 11.771.393,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, u postupak sanacije uključuju se obveze Bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Bolnice koncem 2013. su iznosile 29.806.481,00 kn, od čega dospjele 18.370.101,00 kn. Tijekom 2014., u postupku sanacije ostvarena su sredstva u iznosu 17.864.751,00 kn. Obveze koncem 2014., nakon sanacije, iznosile su 7.558.352,00 kn. U odnosu na 2014. dospjele obveze koncem 2016. manje su za 3.274.346,00 kn.

Iako su tijekom 2014. ostvareni prihodi u iznosu 17.864.751,00 kn za sanaciju manjka prihoda, odnosno podmirenje obveza, koncem 2016. ukupni manjak prihoda je ponovo značajan i iznosi 11.771.393,00 kn i iznosi 11,7 % ukupnih prihoda. Ukupne obveze iznose 16.036.090,00 kn, a potraživanja 2.370.441,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 13.665.649,00 kn, odnosno 576,5 %. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

U studenome 2017. Bolnica je sastavila, a Upravno vijeće usvojilo, analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Bolnice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera. Navedenim prijedlogom mjera i akcijskim planom utvrđene su mjere, način i rok provedbe, odgovorne osobe te financijski i ekonomski učinci (povećanje prihoda od dodatnih programa, prihoda od dnevne bolnice, rada u ambulantama i drugo).

S obzirom da je Bolnica donijela prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera, Državni ured za reviziju predlaže postupanje i praćenje provedbe navedenih mjera s ciljem pokrića manjka prihoda i podmirenja dospjelih obveza.

- 2.2. *Bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupati sukladno donesenom Prijedlogu mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijskom planu provedbe navedenih mjera.*

3. Javna nabava

- 3.1. Bolnica je donijela plan nabave za 2016. i izmjene plana nabave. Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 22.207.358,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2016. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 15.426.526 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Otvorenim postupcima nabave nabavljeni su robe, radovi i usluge u vrijednosti 14.235.526,00 kn, a temeljem pregovaračkog postupka bez prethodne objave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.191.000,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 11.420.717,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn Bolnica je u 2014. donijela Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (dalje u tekstu: Naputak).

Prema odredbama članaka 3. i 5. Naputka, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn nabava se provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a samo iznimno je dovoljna jedna ponuda što se obrazlaže u Odluci o provedbi postupka nabave na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Iznimno, za nabave roba i usluga jednakih ili većih od vrijednosti 100.000,00 kn do 200.000,000 kn i radova jednakih ili većih od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn, osim upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta obvezna je objava na mrežnim stranicama Bolnice.

Bolnica je postupala u skladu s Naputkom, osim u provedenim postupcima nabave radova na uređenju podova na tri bolnička odjela u vrijednosti 211.548,00 kn, poboljšanju sanitarnih uvjeta u centralnoj kuhinji u vrijednosti 185.770,00 kn i nabavi sredstava za higijenske potrebe i njegu u vrijednosti 130.000,00 kn. Za navedene postupke nabave pozivi za dostavu ponuda objavljeni su na mrežnim stranicama Bolnice i nisu dostavljeni na adrese najmanje tri gospodarska subjekta kako je to propisano Naputkom. Također, u Odlukama o provedbi navedenih postupaka nabave nije obrazloženo da se radi o iznimkama za koje je dovoljna jedna ponuda.

Od početka 2017., na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, utvrđuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje prema odredbama Naputka za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi kojim su regulirani postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,000 kn i radova jednake ili veće od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn.

- 3.2. *U vezi s javnom nabavom Bolnica navodi da je Upravno vijeće u veljači 2017., prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, donijelo Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) i da po njemu postupa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija 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:
 - popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima (točka 1. Nalaza)
 - iako su tijekom 2014. ostvareni prihodi u iznosu 17.864.751,00 kn za sanaciju manjka prihoda, odnosno podmirenje obveza, koncem 2016. ukupni manjak prihoda je ponovo značajan i iznosi 11.771.393,00 kn i iznosi 11,7 % ukupnih prihoda; Ukupne obveze iznose 16.036.090,00 kn, a potraživanja 2.370.441,00 kn; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 13.665.649,00 kn, odnosno 576,5 %; Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza (točka 2. Nalaza)
 - u provedenim postupcima nabave radova ukupne vrijednosti 527.318,00 kn, koji se odnose na uređenje podova na tri bolnička odjela, poboljšanje sanitarnih uvjeta u centralnoj kuhinji i nabavu sredstava za higijenske potrebe i njegu, Bolnica nije postupila u skladu s donesenim Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz područja psihijatrije. Osnivač je Županija. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti u Bolnici je ustrojeno 18 odjela i zavod za forenzičku psihijatriju, šest ambulanti i medicinsko-biokemijski laboratorij, šest poliklinika, dnevna bolnica, bolnička ljekarna te pet službi i odsjeka koji sudjeluju u procesu dijagnostike i liječenja. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti ustrojeno je 13 službi i odsjeka. Koncem 2016. Bolnica je imala 617 zaposlenika, od čega se 377 odnosi na zdravstveno osoblje, a 240 na nezdravstveno osoblje. Ravnateljica Bolnice u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je prim. Marina Kovač, dr. med. Prihodi su ostvareni u iznosu 99.230.851,00 kn, a rashodi u iznosu 105.364.480,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 6.133.629,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.637.764,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.771.393,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 79.439.205,00 kn ili 80,0 % i prihodi po posebnim propisima u iznosu 15.171.551,00 kn ili 15,3 %. Potraživanja koncem godine iznose 2.370.441,00 kn i manja su za 2.520.185,00 kn ili 51,5 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 132.851,00 kn.

Koncem godine obveze iznose 16.036.090,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.616.567,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.825.880,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 593.643,00 kn (donacije lijekova). Dospjele obveze iznose 4.284.006,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 69.104.475,00 kn ili 65,6 % i materijalni rashodi u iznosu 28.103.993,00 kn ili 26,7 % ukupnih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obveze i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.