



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DR. IVO PEDIŠIĆ, SISAČ

Bjelovar, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-04/35

URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE DR. IVO PEDIŠIĆ, SISAK ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Dr. Ivo Pedišić, Sisak (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 19. prosinca 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14, 70/16 i 131/17). Osnivač Opće bolnice je Sisačko-moslavačka županija (dalje u tekstu: Županija). Rješenjem nadležnog ministarstva iz veljače 2011. razvrstana je u kategoriju Županijska bolnica III.A. Sjedište Opće bolnice je Josipa Jurja Strossmayera 59, Sisak.

Najznačajniji izvor financiranja djelatnosti su sredstva primljena na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i decentralizirana sredstva primljena iz proračuna Županije.

Ustrojstvo Opće bolnice propisano je odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2015., te izmjena i dopuna iz siječnja i travnja 2016. Opća bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u zdravstvenim ustrojstvenim jedinicama, i to u okviru službe za interne bolesti (obuhvaća odjele za kardiologiju, pojačanu internističku skrb s koronarnom jedinicom, gastroenterologiju, endokrinologiju, nefrologiju i hematologiju, pulmologiju i produženo liječenje s palijativnom skrbi, infektologiju, dijalizu te hitnu internističku ordinaciju), službe za kirurgiju (obuhvaća odjele za traumatologiju i ortopediju, abdominalnu i opću kirurgiju, vaskularnu kirurgiju, dječju i plastičnu kirurgiju, urologiju, operacije te kiruršku polikliniku s hitnom kirurškom ambulantom), službe za ginekologiju i opstetriciju (obuhvaća odjele za babinjače i novorođenčad s rađaonicom, opću ginekologiju, patologiju trudnoće te polikliniku s hitnom ginekološkom ambulantom), te u okviru samostalnih odjela za neurologiju, pedijatriju, oftalmologiju i optometriju, otorinolaringologiju i oralnu kirurgiju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, psihijatriju, dermatologiju i venerologiju, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, radiologiju, medicinsku biokemiju i laboratorijsku medicinu, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju, centralnu sterilizaciju, nadzor intrahospitalnih infekcija i čistoće i bolničku ljekarnu. Nezdravstvene ustrojstvene jedinice obuhvaćaju odjel za pravne i kadrovske poslove, odjel za ekonomsko-financijske poslove te odjel tehničkih, uslužnih, informatičkih poslova i zaštite na radu, u okviru kojih su ustrojeni odsjeci prema vrsti poslova. Jedinicama rukovode pročelnici službi, odnosno voditelji odjela i odsjeka.

Rješenjima Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2013. imenovano je sanacijsko vijeće od tri člana i sanacijski upravitelj. Nakon toga, donesene su odluke o razrješenju, odnosno imenovanju predsjednika i pojedinih članova sanacijskog vijeća i upravitelja. U razdoblju od 20. lipnja 2013. do 25. rujna 2014. sanacijski upravitelj bio je Damir Pahić, dr. med., a nakon toga Miroslav Dubovečak, dr. med. do 3. svibnja 2016. Sanacijsko vijeće imenovalo je od srpnja 2013. do listopada 2014. četiri pomoćnika sanacijskog upravitelja.

Sanacijsko vijeće je u veljači 2014. donijelo Statut, a izmjene i dopune u travnju 2016., uz suglasnost osnivača. Prema Statutu, tijela Opće bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, kolegij medicinskih sestara te tri povjerenstva (za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor). Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice, ima pet članova, od kojih tri (predsjednika i dva člana) imenuje osnivač, a dva člana su zaposlenici Opće bolnice (imenuju ih stručno vijeće i radničko vijeće).

Mandat članova upravnog vijeća je četiri godine. Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi njezino poslovanje. Na temelju odluke upravnog vijeća, od 3. svibnja do 19. srpnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja je mr. sc. Tomislav Dujmenović, dr. med., koji je ravnatelj i u vrijeme obavljanja revizije, na temelju provedenog natječaja i prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva. Ravnatelj ima zamjenika i četiri pomoćnika (za kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje i sestrinstvo-glavna sestra Opće bolnice). Stručno vijeće imenuje ravnatelj i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja.

Doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaći, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih i namjenskih prihoda i donacija, Pravilnik o knjigovodstvu, Pravilnik o sigurnosti informacijskog sustava, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o radnim mjestima s posebnim uvjetima rada te drugi akti.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 000	1 024	102,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	669	683	102,1
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	669	682	102,1
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	1	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	27	34	125,9
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	304	307	101,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	459	407	88,7
2.	Ugovoreni broj postelja	459	407	88,7
3.	Popunjeni broj postelja	275	273	99,3
4.	Broj bolesnika-slučajeva	13 416	13 250	98,8
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	41	50	122,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	41	50	122,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	18	22	122,2
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	6 519	8 088	124,1
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	320 549	330 262	103,0
2.	Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	781 252	1 768 550	226,4

Opća bolnica obavlja djelatnost na više lokacija, i to u Josipa Jurja Strossmayera 59, Sisak (na kojoj je smještena većina bolničkih službi i odjela), Nikole Tesle 13, Sisak (na kojoj su odjel fizikalne terapije i odjel za kožne i spolne bolesti), Vinogradi bb, Petrinja (na kojoj je odjel za interne bolesti) i Vlatka Mačeka 28, Petrinja (na kojoj je Dom za psihički bolesne odrasle osobe). U siječnju 2018. ugovoreno je izvođenje radova na rekonstrukciji kompleksa Opće bolnice (izgradnja središnjeg paviljona u kojemu će biti smješteni objedinjeni hitni bolnički prijem i dnevna bolnica) s rokom završetka 19 mjeseci.

Planiranje i izvršenje plana

Sanacijsko vijeće je u prosincu 2015. donijelo financijski plan za 2016., kojim su ukupni prihodi te rashodi i izdaci za 2016. planirani u iznosu 289.963.185,00 kn. Tijekom 2016. doneseno je sedam izmjena i dopuna financijskog plana (od kojih je prve donijelo sanacijsko vijeće, a preostale upravno vijeće). Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 215.469.326,00 kn, što je za 74.493.859,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na financijski plan. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na planirane financijskim planom odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 89.372.365,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 93.997.475,00 kn. U financijskom planu su prihodi te rashodi i izdaci planirani prema računima računskog plana za proračun te prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj i programskoj klasifikaciji te po izvorima financiranja). Uz financijski plan je doneseno obrazloženje koje sadrži sažetak djelokruga rada, propise i dokumentaciju na kojima se zasnivaju aktivnosti, programi i strategija razvoja, zatim pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini, plan nabave, te druga obrazloženja i dokumentaciju.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 209.294.397,00 kn (od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 199.687.742,00 kn i nadležnoga proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.606.655,00 kn), prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 2.850.000,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 1.053.500,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 875.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 686.429,00 kn, druge prihode poslovanja u iznosu 500.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 200.000,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 137.748.800,00 kn, materijalne rashode u iznosu 67.565.239,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.205.008,00 kn, izdatke u iznosu 1.933.667,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.009.718,00 kn te ostale rashode u iznosu 1.006.894,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 67.134.145,00 kn nije obuhvaćen financijskim planom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana (proračuna) za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, prihodi odnosno rashodi i izdaci su za 2017. planirani u iznosu 202.519.670,00 kn, te za 2018. u iznosu 203.155.335,00 kn.

Planom i programom rada i razvoja Opće bolnice od 2014. do 2017., koji je donesen u ožujku 2014., utvrđeni su podaci o Općoj bolnici, misija, vizija, analiza snaga, slabosti, prilika i prijetnji, strateški ciljevi, mjere sanacije te razvoj zdravstvene ustanove.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 187.909.743,00 kn, što je za 27.559.583,00 kn ili 12,8 % manje od planiranih (prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su manje za 25.133.851,00 kn, a nisu ostvarene pomoći iz proračuna planirane u iznosu 1.053.500,00 kn). Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.494.930,00 kn, što je za 9.974.396,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih (materijalni rashodi su ostvareni manje za 5.033.366,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje za 2.677.774,00 kn).

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.585.187,00 kn. Upravno vijeće je početkom veljače 2017. usvojilo izvješće o poslovanju Opće bolnice za 2016.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 187.909.743,00 kn, što je za 3.117.828,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	178.651.431,00	182.027.326,00	101,9
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	9.752.565,00	7.473.435,00	76,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	168.898.866,00	174.553.891,00	103,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.999.441,00	3.996.203,00	99,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	2.962.941,00	2.912.828,00	98,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.036.500,00	1.083.375,00	104,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.040.302,00	1.012.180,00	97,3
4.	Prihodi od imovine	1.062.116,00	218.634,00	20,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.892,00	636.967,00	4.277,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.733,00	18.433,00	77,7
	Ukupno	184.791.915,00	187.909.743,00	101,7

Vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 174.553.891,00 kn ili 92,9 % te prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 7.473.435,00 kn ili 4,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 5.882.417,00 kn i imaju udjel 3,1 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (za 2.279.130,00 kn ili 23,4 % (zbog manjeg ostvarenja prihoda od decentraliziranih sredstava) te prihodi od imovine za 843.482,00 kn ili 79,4 % (zbog neostvarivanja prihoda iz dobiti od Agencije za lijekove i medicinske proizvode).

Prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 7.473.435,00 kn se odnose na sredstva primljena iz proračuna Županije (decentralizirana sredstva i sredstva za dodatni standard) u iznosu 7.434.605,00 kn i od Ministarstva zdravstva za naknade sanacijskog vijeća u iznosu 38.830,00 kn. Decentralizirana sredstva su namijenjena za nabavu nefinancijske imovine te za investicijsko i tekuće održavanje građevinskih objekata i opreme, a ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i na temelju odluke skupštine Županije iz svibnja 2016. o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava iz decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2016. Sredstva za dodatni standard, odnosno za provođenje mjera zdravstvene zaštite su ostvarena na temelju Sporazuma o financiranju zaključenog u veljači 2016. sa Županijom, a utvrđena su Programom javnih potreba u zdravstvu Županije za 2016.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su ostvareni u iznosu 174.553.891,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 140.391.004,00 kn (po limitu za usluge iz 2015. i 2016.), dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 2.803.976,00 kn te za posebno skupe lijekove u iznosu 3.276.094,00 kn, što ukupno iznosi 146.471.074,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u ožujku 2015. i sedam dodatka navedenom ugovoru. Prema ugovoru i dodacima, Općoj bolnici je za 2016. utvrđen maksimalni iznos sredstava (limit) za usluge u iznosu 139.021.098,00 kn, dodatni prihodi na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 6.951.055,00 kn te za posebno skupe lijekove u iznosu 3.660.483,00 kn, odnosno ukupno 149.632.636,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016., početkom 2016. potraživanja od HZZO-a iznose 3.033.179,00 kn (za usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 2.529.279,00 kn, a za posebno skupe lijekove 503.900,00 kn). Ugovoreni limit za usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2016. iznosi 139.021.098,00 kn, a za posebno skupe lijekove iznosi 3.660.483,00 kn.

Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune za usluge u iznosu 139.770.012,00 kn, što je za 748.914,00 kn više od ugovorenog limita za usluge. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 140.391.004,00 kn, a račune za izvršene zdravstvene usluge iznad limita nije priznao i vratio ih je Općoj bolnici.

Za posebno skupe lijekove Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu 3.437.009,00 kn, što je za 223.474,00 kn manje od ugovorenog. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 3.276.094,00 kn.

Preostali prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 28.082.817,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu 21.356.758,00 kn, ino osiguranja u iznosu 5.387.611,00 kn, prihode za provođenje nacionalnih programa, odnosno za rano otkrivanje i prevenciju raka dojke i raka debelog crijeva u iznosu 579.823,00 kn (ostvareni na temelju ugovora zaključenih u siječnju 2015. za oba programa i četiri dodatka za svaki od navedenih ugovora), prihode s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 359.658,00 kn te na druge nelimitirane usluge u iznosu 398.967,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 2.912.828,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od obavljanja zdravstvenih usluga u iznosu 1.433.889,00 kn. Odnose se na usluge obavljene za druge zdravstvene ustanove na temelju zaključenih ugovora (sistematski pregledi, laboratorijske pretrage), usluge obavljene fizičkim osobama bez zdravstvenog osiguranja (koje same plaćaju zdravstvenu uslugu, a obračunane su prema cijenama HZZO-a) te dopunsko zdravstveno osiguranje od privatnih osiguravajućih društava. Preostali prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 1.478.939,00 kn odnose se na usluge pružene fizičkim i pravnim osobama u okviru redovne djelatnosti u iznosu 549.018,00 kn, koje su obračunane na temelju cjenika upravnog vijeća iz 2016. i ranijih godina, prehranu zaposlenika u iznosu 472.131,00 kn, klinička ispitivanja u iznosu 298.390,00 kn te prodaje stanice za opskrbu medicinskim kisikom u iznosu 159.400,00 kn (na temelju kupoprodajnog ugovora).

Prihodi od kliničkih ispitivanja u iznosu 298.390,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenih 2012. i 2014. s dva društva iz farmaceutske djelatnosti (naručiteljima ispitivanja), u svrhu ispitivanja neškodljivosti, djelotvornosti i sigurnosti ispitivanog lijeka (bolest trajne astme te dijabetes tipa 2 s utvrđenom vaskularnom bolešću). Prema ugovorima, naknada se dijeli na način da 80,0 % pripada ispitivačima (zaposlenicima Opće bolnice), a 20,0 % Općoj bolnici, što je u skladu s Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15). U 2016. su naknade ispitivačima za obavljene usluge kliničkih ispitivanja obračunane i isplaćene u iznosu 143.100,00 kn i evidentirane kao plaća.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 1.083.375,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 695.659,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 387.716,00 kn. Tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na vrijednost doniranih lijekova u iznosu 310.809,00 kn, sredstva primljena od trgovačkog društva, za nabavu medicinske opreme i namještaja u iznosu 166.902,00 kn te donaciju bolničke opreme (antidekubitalni madraci i jastuci) u vrijednosti 149.848,00 kn primljenu od neprofitne organizacije.

Kapitalne donacije se odnose na medicinsku ili laboratorijsku opremu primljenu od trgovačkog društva u vrijednosti 88.526,00 kn te sredstva primljena u iznosu 299.190,00 kn od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2015., za financiranje projekta energetske obnove zgrade Nove interne.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.012.180,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od participacija u iznosu 595.841,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 199.503,00 kn te prihode od naknade štete s osnove police osiguranja imovine u iznosu 125.174,00 kn.

Prihodi od participacija su ostvareni naplatom dijela troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja od korisnika (osiguranih osoba) koje nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje.

Prihodi od imovine u iznosu 218.634,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 188.266,00 kn (poslovnih prostora u iznosu 172.180,00 kn i najma stanova u iznosu 16.086,00 kn), te prihode od kamata na sredstva po viđenju i od zateznih kamata u iznosu 30.368,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 636.967,00 kn i najvećim se dijelom odnose na povrate plaća za dežurstva specijalizanata koji rade u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 558.979,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.433,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.494.930,00 kn, što je za 3.844.773,00 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	129.208.288,00	135.680.411,00	105,0
2.	Materijalni rashodi	59.698.764,00	62.531.873,00	104,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	44.110.936,00	46.410.448,00	105,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	16.459.429,00	17.697.577,00	107,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	17.303.503,00	18.753.676,00	108,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.348.004,00	9.959.195,00	96,2
2.2.	Rashodi za usluge	11.396.099,00	12.180.224,00	106,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.191.729,00	3.941.201,00	94,0
3.	Financijski rashodi	1.750.304,00	884.548,00	50,5
4.	Ostali rashodi	2.631.973,00	987.228,00	37,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.994.665,00	3.527.234,00	58,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.366.163,00	1.883.636,00	79,6
	Ukupno	201.650.157,00	205.494.930,00	101,9
	Manjak prihoda	16.858.242,00	17.585.187,00	104,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 135.680.411,00 kn ili 66,0 % te materijalni rashodi u iznosu 62.531.873,00 kn ili 30,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostali rashodi, financijski rashodi) i izdaci iznose 7.282.646,00 kn ili 3,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene ostvareni su više za 6.472.123,00 kn ili 5,0 % (zbog isplate naknade za korištenje godišnjeg odmora i božićnice, kojih u 2015. nije bilo), rashodi za materijal i energiju za 2.299.512,00 kn ili 5,2 % (zbog povećanja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal) te rashodi za usluge za 784.125,00 kn ili 6,9 % (zbog odlaska liječnika iz Opće bolnice i korištenja usluga drugih liječnika te slanja pacijenata na pretrage u druge zdravstvene ustanove).

U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni financijski rashodi za 865.756,00 kn ili 49,5 % (zbog smanjenja kamate za primljeni kredit ranijih godina i manjeg obračuna zateznih kamata, odnosno djelomičnog ili potpunog otpisa kamata od strane dobavljača) i ostali rashodi za 1.644.745,00 kn ili 62,5 % (zbog manjih naknada šteta po sudskim presudama).

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 113.316.918,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.482.837,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine) u iznosu 3.880.656,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu 46.410.448,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na medicinski potrošni materijal u iznosu 18.753.676,00 kn i lijekove u iznosu 17.697.577,00 kn.

Drugi rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 9.959.195,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na energiju u iznosu 5.062.222,00 kn (toplinska energija, električna energija, plin, gorivo), namirnice u iznosu 1.844.202,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.441.837,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 835.900,00 kn, medicinske plinove u iznosu 347.582,00 kn i sitan inventar u iznosu 337.751,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su iznosu 12.180.224,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg održavanja u iznosu 3.179.116,00 kn (održavanje opreme u iznosu 2.233.043,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 464.744,00 kn i drugo održavanje u iznosu 481.329,00 kn), komunalne usluge u iznosu 3.043.447,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za opskrbu vodom u iznosu 1.296.604,00 kn), zdravstvene usluge u iznosu 2.386.017,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.066.073,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 859.675,00 kn), računalne usluge u iznosu 810.049,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 445.030,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 357.410,00 kn, usluge zaštite na radu u iznosu 313.574,00 kn, usluge zaštite od požara u iznosu 252.937,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 123.341,00 kn te druge usluge (registracija vozila, čuvanje imovine, prijevoz i ukop pokojnika, objava čestitki, natječaja i oglasa, radio i televizijska pretplata, ekologija) u iznosu 203.230,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.257.499,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službena putovanja), naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 282.979,00 kn i premije osiguranja u iznosu 235.402,00 kn.

Financijski rashodi obuhvaćaju kamate za primljene kredite ranijih godina u iznosu 721.716,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 85.915,00 kn, zatezne kamate u iznosu 65.914,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 11.003,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 987.228,00 kn obuhvaćaju naknade šteta pravnim i fizičkim osobama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.527.234,00 kn. Odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.785.537,00 kn (većim dijelom na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 1.375.225,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 919.347,00 kn (energetska obnova putem zamjene vanjske drvene stolarije u iznosu 484.750,00 kn, rekonstrukcija sustava klimatizacije i ventilacije u iznosu 409.910,00 kn, ugradnja stijena s vratima u iznosu 24.687,00 kn), nabavu građevinskih objekata u iznosu 706.000,00 kn (većim dijelom na projektnu dokumentaciju za izgradnju središnjeg paviljona u iznosu 412.500,00 kn i studiju izvedivosti za izgradnju središnjeg paviljona u iznosu 143.500,00 kn), nabavu nematerijalne imovine (licence) u iznosu 99.225,00 kn i ulaganja u računalni program u iznosu 17.125,00 kn. Ulaganja su financirana iz decentraliziranih sredstava u iznosu 2.378.368,00 kn, prihoda za posebne namjene HZZO-a u iznosu 1.023.716,00 kn, donacija u iznosu 93.026,00 kn, ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu 17.124,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 15.000,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 17.585.187,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 67.134.145,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.719.332,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 205.295.229,00 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	158.254.990,00	135.895.513,00	85,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.642.170,00	8.642.170,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	130.920.205,00	118.748.627,00	90,7
1.3.	Postrojenja i oprema	13.350.870,00	3.277.964,00	24,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.907.337,00	4.019.837,00	102,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.434.408,00	1.206.915,00	84,1
2.	Financijska imovina	66.277.877,00	69.399.716,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	3.276.331,00	1.717.328,00	52,4
2.2.	Ostala potraživanja	3.270.353,00	3.335.052,00	102,0
2.3.	Vrijednosni papiri	378.203,00	378.203,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	58.948.543,00	63.602.472,00	107,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	404.447,00	366.661,00	90,7
	Ukupno imovina	224.532.867,00	205.295.229,00	91,4
3.	Obveze	93.516.585,00	109.493.268,00	117,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	71.458.748,00	89.716.289,00	125,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.285.313,00	888.090,00	69,1
3.3.	Obveze za kredite	20.772.524,00	18.888.889,00	90,9
4.	Vlastiti izvori	131.016.282,00	95.801.961,00	73,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	224.532.867,00	205.295.229,00	91,4

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 118.748.627,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u kojima Opća bolnica obavlja djelatnost te vrijednost stanova. Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 3.277.964,00 kn većim dijelom se odnosi na medicinsku opremu, uredski namještaj, računalnu opremu, komunikacijsku opremu te opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 4.019.837,00 kn se najvećim dijelom odnosi na izgradnju središnjeg paviljona - objedinjenog hitnog bolničkog prijema i dnevne bolnice u iznosu 3.564.799,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 1.206.915,00 kn se najvećim dijelom odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti (lijekovi, medicinski potrošni materijal) u iznosu 611.382,00 kn te licence u iznosu 112.044,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 67.304.185,00 kn i veća su za 4.680.842,00 kn ili 7,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 63.602.472,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 57.818.510,00 kn), ostala potraživanja u iznosu 3.335.052,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 366.661,00 kn. Ostala potraživanja se najvećim dijelom odnose na naknade koje se refundiraju (plaće specijalizanata), povrat troškova specijalizacije te potraživanja po sudskim presudama i ovrhama.

Potraživanja od HZZO-a u iznosu 57.818.510,00 kn se odnose na potraživanja za ugovorene usluge (limit) i za posebno skupe lijekove u iznosu 47.260.012,00 kn te potraživanja za nelimitirane usluge u iznosu 10.558.498,00 kn (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvenu zaštitu ino osiguranika, zdravstvenu zaštitu na radu, rano otkrivanje zloćudnih bolesti te eksplantacije).

Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016., priznata potraživanja Opće bolnice od HZZO-a koncem 2016. iznose 1.824.188,00 kn (za ugovorene usluge 1.159.373,00 kn i posebno skupe lijekove 664.815,00 kn). HZZO račune za izvršene zdravstvene usluge iznad limita nije priznao i vratio ih je Općoj bolnici. Koncem 2016. ukupna potraživanja od HZZO-a, koje HZZO nije priznao, za usluge izvršene iznad limita (račune preko ugovorenog iznosa) te za posebno skupe lijekove iznose 45.435.824,00 kn. Odnose se na razdoblje od 2005. do 2016. i evidentirana su u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima.

Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju izvršenja rada nelimitiranih usluga za 2016., potraživanja od HZZO-a za nelimitirane usluge (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvenu zaštitu ino osiguranika, zdravstvenu zaštitu na radu, novčane naknade, rano otkrivanje zloćudnih bolesti te eksplantacije) koncem 2016. iznose 3.538.796,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 10.558.498,00 kn, što je više za 7.019.702,00 kn od potraživanja koja HZZO priznaje, a evidentirana su u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima za nelimitirane usluge. Opća bolnica je prihvatila iznos potraživanja utvrđen navedenim zapisnikom HZZO-a, a razlog neusklađenosti nije utvrđivala niti je nepriznata potraživanja isknjižila iz poslovnih knjiga.

Obveze koncem 2016. iskazane su u iznosu 109.493.268,00 kn, što je za 15.976.683,00 kn ili 17,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 18.888.889,00 kn (koje dospijevaju do lipnja 2028.), obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.716.289,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 888.090,00 kn. Prema podacima iz Obrasca Izvještaj o obvezama, dospjele su obveze iskazane u iznosu 75.995.940,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 19.410.832,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 33.333.976,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 23.251.132,00 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 Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 118.435.481,00 kn, od čega je dospjelo 76.281.161,00 kn. U postupku sanacije (u 2014.) podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 71.989.792,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12, 151/14 i 27/16), Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice (Narodne novine 33/16), na prijedlog Ministarstva zdravlja koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje sanacije nije svrsishodno.

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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće Bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala, naplate potraživanja, podmirenja obveza te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošle revizije, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošle revizije, računovodstveno poslovanje, rashode te obveze.

1. Provedba naloga iz prošle revizije

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, rashode, obveze te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), ravnatelju i pomoćnicima ravnatelja isplaćeni su dodaci za posebne uvjete rada (u visini 7,0 % odnosno 11,0 %), naknada za dežurstvo (plaćena je kao redovan rad za vrijeme provedeno u dežurstvu u okviru redovnog mjesečnog fonda radnih sati, a iznad mjesečnog fonda radnih sati kao prekovremeni rad) te naknada za pripravnost (u visini 3,0 % na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je zaposlenik pripravan za 16 sati radnim danom, odnosno 5,0 % za 24 sata subotom, nedjeljom i blagdanom), prema evidenciji radnog vremena
- nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Opća bolnica nije ustrojila analitičku evidenciju iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina (površina) i pojedinačna vrijednost zemljišta
- podaci o stanju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji razlikuju se od stanja utvrđenog popisom.

1.2. Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Uočene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih promjena, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama pojedini prihodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja stanova u iznosu 188.266,00 kn evidentirani su na računu prihoda od imovine, umjesto na računu prihoda od pruženih usluga. Odredbama članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine, u okviru prihoda od imovine evidentiraju proračuni, a proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu 21.356.758,00 kn evidentirani su na računu prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima, a prihodi od prodaje stanice za opskrbu medicinskim kisikom u iznosu 159.400,00 kn evidentirani su na računu prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, umjesto na računu prihoda od prodaje dugotrajne imovine.

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

Opća bolnica je ustrojila propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina (površina) i pojedinačna vrijednost zemljišta, građevinskih objekata i druge dugotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Prema podacima iz glavne knjige, stanje zaliha materijala za redovne potrebe (lijekovi, medicinski potrošni materijal, tehnički materijal i namirnice) koncem 2016. iznosi 812.011,00 kn i istovjetno je početnom stanju, jer tijekom 2016. u glavnoj knjizi nisu evidentirani podaci o nabavi i utrošku navedenog materijala. Zbog navedenog je stanje zaliha materijala koncem 2016. prema podacima iz glavne knjige veće za 288.904,00 kn od utvrđenog popisom, odnosno za 298.487,00 kn od podataka u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Razlika se odnosi na vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Podatke o stanju zaliha u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu potrebno je uskladiti sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 17. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a zalihe za obavljanje djelatnosti evidentiraju se u okviru skupine računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina.

Rashodi za materijal u djelatnosti zdravstva ostvareni su u iznosu 36.869.953,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na medicinski potrošni materijal u iznosu 19.827.226,00 kn i lijekove u iznosu 16.671.770,00 kn) i evidentirani su na temelju računa dobavljača, umjesto na temelju izdatnica u trenutku stvarnog utroška. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška.

U okviru bolničke ljekarne vodi se analitičko knjigovodstvo lijekova i medicinskog potrošnog materijala, odnosno podaci o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti. Primke se ispostavljaju na temelju računa dobavljača kojima su priložene otpremnice i druga dokumentacija iz koje su vidljive osobe, vrijeme i količina preuzete robe. U nekim slučajevima se podaci o nazivu vrste i jedinici mjere razlikuju od navedenih u računima dobavljača i troškovnicima. Za lijekove i medicinski potrošni materijal izdatnice se ispostavljaju u vrijeme izdavanja iz bolničke ljekarne bolničkim odjelima, iako u vrijeme njihovog izdavanja iz bolničke ljekarne u naravi nisu utrošeni. Postojeći bolnički i poslovni informatički sustavi ne omogućavaju povezivanje podataka iz glavne knjige i analitičkog knjigovodstva između bolničke ljekarne i bolničkih odjela, praćenje zaliha u bolničkoj ljekarni i po bolničkim odjelima, te planiranje, ugovaranje i provođenje nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova istovjetnog naziva vrste i jedinice mjere. Opća bolnica provedbenim aktom nije utvrdila način kontinuiranog praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala u okviru bolničkih odjela. Također nije donijela jedinstveni šifarnik lijekova i medicinskog potrošnog materijala i nema ustrojenu evidenciju lijekova i potrošnog medicinskog materijala po bolničkim odjelima.

Potraživanja koncem 2016. iznose 67.304.185,00 kn, od čega se na potraživanja od HZZO-a odnosi 57.818.510,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 45.435.824,00 kn se odnose na potraživanja za usluge izvršene iznad limita (račune preko ugovorenog iznosa) te za posebno skupe lijekove, koje HZZO nije priznao. Navedena potraživanja nisu zasebno iskazana u bilančnim evidencijama, nego su evidentirana zajedno s priznatim potraživanjima od HZZO-a.

Potraživanja od HZZO-a za nelimitirane usluge su koncem 2016. veća za 7.019.702,00 kn u odnosu na iskazana u zapisniku HZZO-a o usklađenju izvršenja rada nelimitiranih usluga za 2016. i evidentirana su također u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima od HZZO-a. Opća bolnica je prihvatila iznos potraživanja utvrđen navedenim zapisnikom HZZO-a, a razlog neusklađenosti nije utvrđivala niti je nepriznata potraživanja isknjižila iz poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode na propisanim računima, ustrojiti i voditi analitičku evidenciju zemljišta, građevinskih objekata i druge dugotrajne nefinancijske imovine, u glavnoj knjizi na računu zaliha evidentirati podatke o nabavi i utrošku materijala za redovne potrebe (lijekovi, medicinski potrošni materijal, drugi materijal u zdravstvu, tehnički materijal, namirnice), uskladiti podatke o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazanih u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te evidentirati rashode za materijal u djelatnosti zdravstva na temelju izdatnica u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže uspostavu informatičkog sustava koji će omogućiti formiranje jedinstvenih oznaka i naziva medicinskog potrošnog materijala i lijekova prema vrsti i jedinici mjere, povezivanje podataka analitičkog knjigovodstva između bolničke ljekarne i bolničkih odjela, praćenje zaliha u bolničkoj ljekarni i po bolničkim odjelima, te planiranje, ugovaranje i provođenje nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova istovjetnog naziva vrste i jedinice mjere. Nadalje predlaže provedbenim aktom utvrditi način kontinuiranog praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala u okviru bolničkih odjela. Također, radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada te evidentirati na posebnom analitičkom računu neusklađena potraživanja za nelimitirane usluge.

- Financijski izvještaji i godišnji izvještaj o poslovanju

Opća bolnica je za 2016. sastavila propisane financijske izvještaje.

Podaci o imovini te obvezama iskazani u financijskim izvještajima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama. Također, razlika se odnosi i na strukturu pojedinih prihoda.

U Bilanci je stanje imovine koncem 2016. iskazano manje za 173.088,00 kn od evidentiranog u poslovnim knjigama (zalihe za obavljanje djelatnosti iskazane su manje za 200.629,00 kn, a proizvedena dugotrajna imovina više za 27.077,00 kn). U Bilanci su obveze koncem 2016. iskazane više za 31.067,00 kn u odnosu na evidentirane u poslovnim knjigama. Dospjele obveze su u Bilanci koncem 2016. iskazane manje za 11.447.075,00 kn u odnosu na iskazane u Izvještaju o obvezama za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

Prihodi od kapitalnih pomoći od subjekata unutar općeg proračuna evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 299.190,00 kn nisu iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, nego su u navedenom iznosu više iskazani prihodi od kapitalnih donacija.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U Bilješkama uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za pojedine vrste prihoda i imovine nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine ili razlozi odstupanja nisu jasno opisani.

Prema odredbama članka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Podaci o ukupnim potraživanjima i obvezama Opće bolnice koncem 2016., evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima također se razlikuju od podataka iskazanih u godišnjem izvještaju o poslovanju, koji su dostavljeni HZZO-u.

Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, ukupna potraživanja iznose 67.304.185,00 kn, a prema podacima dostavljenim HZZO-u iznose 12.419.018,00 kn, što je manje za 54.885.167,00 kn. Također, obveze prema financijskim izvještajima iznose 109.493.268,00 kn, a prema podacima dostavljenim HZZO-u iznose 101.652.185,00 kn, što je manje za 7.841.083,00 kn u odnosu na iskazane u financijskim izvještajima. Razlike u podacima nisu obrazložene.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati stanje imovine i obveza te prihoda prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže dostaviti HZZO-u podatke o potraživanjima i obvezama istovjetno evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno iskazanim u financijskim izvještajima.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2016. donesena je odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2016. i imenovano je šest povjerenstava. Sva povjerenstva su obavila popis imovine i obveza, ali nakon obavljenog popisa, tri povjerenstva nisu sastavila zapisnike o stanju popisane imovine i obveza i to: povjerenstvo za popis dugotrajne nefinancijske imovine, povjerenstvo za popis zaliha potrošnog materijala, sitnog inventara, živežnih namirnica, sredstava primljenih donacija u tehničkom skladištu i skladištu prehrane, te povjerenstvo za popis tuđih sredstava u skladištu i u upotrebi.

Zapisnik središnjeg povjerenstva sadrži podatke (količinske i financijske) o manjku i višku dugotrajne nefinancijske imovine po odjelima te prijedloge za njihovo rješavanje (razlike o količinskom stanju imovine, odnosno viškovi i manjkovi, utvrđene su informatičkim putem sučeljavanjem podataka iz popisnih lista s podacima iz knjigovodstva). Navedeni zapisnik središnjeg povjerenstva, odnosno dokumentacija o popisu ne sadrži podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine ukupno i po vrsti (zemljište, stambeni objekti, poslovni objekti, građevinski objekti, postrojenja i oprema, medicinska i laboratorijska oprema te druga dugotrajna nefinancijska imovina). Zbog navedenog nije vidljivo je li stanje dugotrajne nefinancijske imovine evidentirano u poslovnim knjigama jednako stvarnom stanju. Dokumentacija o popisu sadrži podatke o potraživanjima i obvezama po vrsti i iznosu, a ne sadrži subjekte na koje se odnose potraživanja i obveze. Odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance i da je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza, a po obavljenom popisu povjerenstva su dužna sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da pojedini prihodi zbog pogreške nisu evidentirani na propisanim računima. U vezi sa zalihom materijala za redovne potrebe, navodi da je neusklađenost između analitičke evidencije i stanja evidentiranog u glavnoj knjizi zbog nepotpune funkcionalnosti postojećeg poslovnog informatičkog sustava te nepovezanosti između dva informatička sustava koje Opća bolnica koristi (poslovnog i bolničkog sustava), zbog čega nije moguće pratiti stanje zaliha po odjelima i evidentirati trošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala prema stvarnom utrošku po pacijentu. Navodi da je tijekom 2017. poslovni informatički sustav dijelom doraden što omogućava praćenje utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala po vrijednosti u trenutku izdavanja na bolničke odjele. Također obrazlaže da su u tijeku aktivnosti na povezivanju poslovnog i bolničkog informatičkog sustava u cilju praćenja zaliha na bolničkim odjelima i utroška lijekova i materijala po pacijentu. U vezi s evidentiranjem potraživanja od HZZO-a Opća bolnica obrazlaže da isknjiženje i zasebno evidentiranje potraživanja od HZZO-a za usluge izvršene iznad limita nije provedeno jer nisu utvrđene otvorene stavke koje sačinjavaju navedene iznose. Nadalje navodi da programski nije riješeno zatvaranje stavaka potraživanja i primljenih uplata, a zbog velikog broja stavaka zatvaranje se ne obavlja ručno. Zbog toga su cjelokupni iznosi potraživanja evidentirani na istom računu te nisu bili pravilno raščlanjeni i usklađeni sa zapisnikom HZZO-a. Za ispravljanje ove nepravilnosti treba doraditi funkcionalnosti u poslovnom informatičkom sustavu. U vezi s neusklađenosti potraživanja i obveza evidentiranih u poslovnim knjigama te iskazanih u financijskim izvještajima s podacima koji su dostavljeni HZZO-u, Opća bolnica navodi da je neusklađenost dijelom zbog kraćeg roka za predaju izvješća HZZO-u u odnosu na financijska izvješća te zbog načina evidentiranja obveza i potraživanja. Potraživanja i obveze vode se prema propisanim vrstama i po subjektima, a do razlika u iznosu obveza i potraživanja evidentiranih prema vrstama u odnosu na potraživanja po subjektima, došlo je zbog tehničkih problema u radu informacijskog knjigovodstvenog sustava kroz više baza podataka u prošlim godinama. Od 2013. mijenjan je informatički program na način da su podaci iz ranije korištenih više baza objedinjeni u jednu jedinstvenu bazu, što je također izazvalo teškoće prilikom prenošenja stanja te uzrokovalo spomenute razlike. Sve navedeno zahtijeva dorade informatičkog sustava, koje u 2016. nisu bile dovršene. Također, navodi da su nepravilnosti u popisu imovine i obveza uzrokovane dijelom nedovoljnim uputama povjerenstvima za provođenju popisa te će biti ispravljene kod sljedećeg popisa imovine i obveza.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni u iznosu 205.494.930,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 135.680.411,00 kn ili 66,0% i materijalni rashodi u iznosu 62.531.873,00 kn ili 30,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 113.316.918,00 kn, doprinose na bruto plaće u iznosu 18.482.837,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.880.656,00 kn.

Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća. U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnim ugovorom te unutarnjim aktom Opće bolnice iz 2012. utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesena su rješenja o plaći u skladu s unutarnjim aktom.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, osnovica za 2016. je iznosila 5.108,84 kn.

Koeficijente složenosti poslova radnog mjesta Opća bolnica je utvrdila u skladu s 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 i 40/17), osim za pojedina radna mjesta u okviru odjela za pravne i kadrovske poslove, odjela za ekonomsko-financijske poslove te odjela tehničkih, uslužnih, informatičkih poslova i zaštite na radu koji su neznatno veći u odnosu na propisane Uredbom.

Opća bolnica je za prekovremeni rad zaposlenika, koji je duži od punog radnog vremena od 40 sati tjedno, uvećavala osnovnu plaću za 50,0 % u skladu s odredbom članka 51. stavak 1. Kolektivnog ugovora. U 2016. je 339 zaposlenika ostvarilo 91 486 sati prekovremenog rada, odnosno uvećanje osnovne plaće u bruto iznosu 8.807.337,00 kn. Od toga, više od 180 sati prekovremenog rada godišnje po zaposleniku (od četiri do 1 104 sati po zaposleniku) ostvarila su 174 zaposlenika na medicinskim poslovima. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- 3.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta navedena radna mjesta (I-IV vrste), položaji (I-III vrste) te koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto. Pravilnik sadrži i katalog poslova u kojem su opisani poslovi svakog radnog mjesta i položaja te navodi da su plaće obračunavane prema spomenutom Pravilniku.*

4. Obveze

- 4.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 109.493.268,00 kn i veće su za 15.976.683,00 kn ili 17,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 18.888.889,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.716.289,00 kn i rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 888.090,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 75.995.940,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 19.410.832,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 33.333.976,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 23.251.132,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 17.585.187,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 67.134.145,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 84.719.332,00 kn. Financijskim planom za 2016. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 67.134.145,00 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 Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.

Obveze Opće bolnice su koncem 2013. iznosile 118.435.481,00 kn, od toga je dospjelo 76.281.161,00 kn. U postupku sanacije (u 2014.) su iz državnog proračuna podmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 71.989.792,00 kn, a dospjele obveze koncem 2014. su iskazane u iznosu 33.997.407,00 kn. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta, te su koncem 2016. veće za 41.998.533,00 kn ili 123,5 % od stanja koncem 2014., nakon sanacije.

Opća bolnica do konca 2016. nije donijela Plan mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenja obveza, a poduzete aktivnosti nisu bile dostatne za smanjenje obveza. Upravno vijeće je koncem listopada 2017. donijelo Analizu i ocjenu financijskog stanja i prijedlog mjera za otklanjanje uzroka manjka (koju je prihvatila županijska skupština), a prema kojoj ukupne obveze koncem rujna 2017. iznose 118.755.793,00 kn (od čega su dospjele 81.229.043,00 kn). Analizom je utvrđeno da negativan utjecaj na financijsko poslovanje imaju stagnacija prihoda (smanjen je ugovoreni limit s HZZO-om), povećani rashodi za zaposlene (zbog primjene odredbi Kolektivnog ugovora i prekovremenog rada zdravstvenog osoblja), kao i povećani materijalni i drugi rashodi zbog nepovoljnih prostornih uvjeta (rad na dvije lokacije u Sisku i Petrinji bez objedinjenog hitnog bolničkog prijema, rad u objektima paviljenskog tipa od kojih su neki izrazito loše energetske učinkovitosti) te plaćanja naknada šteta i zateznih kamata po sudskim presudama i nagodbama s pacijentima i dobavljačima lijekova.

Opća bolnica planira postupno pokriće manjka prihoda kroz razdoblje od deset godina, te je donijela program mjera za poboljšanje stanja (obuhvaća povećanje ugovorenih limita i drugih prihoda od HZZO-a, naplatu potraživanja, povećanje opsega pružanja usluga, uvođenje MR dijagnostike i proširenje UZV dijagnostike, zapošljavanje liječnika, kontrolu rashoda te radove na rekonstrukciji kompleksa Opće bolnice) i akcijski plan za provođenje mjera (obuhvaća utvrđene načine, rokove i odgovorne osobe za provođenje mjera, kao i financijske i ekonomske učinke na poslovanje).

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2017. i siječanj 2018.) Opća bolnica je primila 24.128.781,00 kn iz državnog proračuna za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala na temelju ugovora zaključenih između Ministarstva zdravstva i Županije, što je namjenski utrošila.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja u skladu s donesenim programom mjera za poboljšanje stanja i akcijskim planom za provođenje mjera.

4.2. Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičku knjigovodstvenu evidenciju zemljišta te usklađenje podataka o stanju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u poslovnim knjigama s podacima utvrđenim popisom imovine, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - prihodi u iznosu 22.003.614,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda u financijskim izvještajima; Analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta, građevinskih objekata i druge dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena; Tijekom 2016. u glavnoj knjizi nisu evidentirani podaci o nabavi i utrošku lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala za redovne potrebe (tehnički materijal, namirnice) te je stanje navedene imovne koncem godine veće za 288.904,00 kn od utvrđenog popisom, što je trebalo uskladiti; Rashodi za materijal u djelatnosti zdravstva evidentirani su na temelju računa dobavljača (u trenutku nabave), umjesto na temelju izdatnica u trenutku stvarnog utroška; Podaci o imovini i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi; U odnosu na evidentirano u poslovnim knjigama, u Bilanci je stanje imovine koncem 2016. iskazano manje za 173.088,00 kn, a obveze su iskazane više za 31.067,00 kn; Dospjele obveze su u Bilanci koncem 2016. iskazane manje za 11.447.075,00 kn u odnosu na iskazane u Izvještaju o obvezama za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. (točka 2. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 84.719.332,00 kn, što čini 45,1 % ukupnih prihoda; lako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima (71.989.792,00 kn), obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta, te su koncem 2016. iskazane u iznosu 109.493.268,00 kn i veće su za 41.998.533,00 kn ili 123,5 % od stanja koncem 2014., nakon sanacije; Opća bolnica u 2016. nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, a poduzete aktivnosti nisu bile dostatne za smanjenje obveza. (točka 4. Nalaza)

4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost, čiji je osnivač Županija. Od travnja 2013. do travnja 2016. bila je u postupku sanacije tijekom koje su u 2014. smanjene obveze Opće bolnice prema dobavljačima za 71.989.792,00 kn. Opću bolnicu je predstavljao i zastupao od 20. lipnja 2013. do 25. rujna 2014. sanacijski upravitelj Damir Pahić, dr. med., nakon toga do 3. svibnja 2016. sanacijski upravitelj Miroslav Dubovečak, dr. med., a nadalje ravnatelj mr. sc. Tomislav Dujmenović, dr. med. Prihodi su ostvareni u iznosu 187.909.743,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 205.494.930,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.585.187,00 kn, što s prenesenim manjkom u iznosu 67.134.145,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u idućem razdoblju u iznosu 84.719.332,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 174.553.891,00 kn ili 92,9 % te prihodi iz nadležnog proračuna i za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 7.473.435,00 kn ili 4,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 67.304.185,00 kn i veća su za 4.680.842,00 kn ili 7,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 57.818.510,00 kn u okviru kojih su iskazana i potraživanja od 2005. do 2016. ukupno u iznosu 45.435.824,00 kn, koja HZZO nije priznao (računi preko limita), te neusklađena potraživanja s HZZO-om za nelimitirane usluge u iznosu 7.019.702,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.035.081,00 kn. Poduzimane su odgovarajuće mjere naplate potraživanja. Koncem 2016. obveze iznose 109.493.268,00 kn i veće su za 15.976.683,00 kn ili 17,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.716.289,00 kn, obveze za kredite u iznosu 18.888.889,00 kn (koje dospijevaju do lipnja 2028.) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 888.090,00 kn. U ukupnim rashodima i izdacima vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 135.680.411,00 kn ili 66,0 % te materijalni rashodi u iznosu 62.531.873,00 kn ili 30,4 %. Planom nabave za 2016. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 58.081.022,00 kn (67.327.859,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Obuhvaća postupke zajedničke nabave koje provode druge zdravstvene ustanove nositelji javne nabave procijenjene vrijednosti 4.587.989,00 kn (od čega se na nabavu energije odnosi 2.512.300,00 kn, namirnica 921.361,00 kn, lijekova i medicinskog potrošnog materijala 943.328,00 kn te telefonskih i poštanskih usluga 211.000,00 kn), postupke javne nabave koje provodi Opća bolnica procijenjene vrijednosti 39.309.494,00 kn te druge nabave procijenjene vrijednosti 14.183.539,00 kn (nabave pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove prema unutarnjem aktu Opće bolnice te izuzeća od primjeni propisa o javnoj nabavi). Tijekom 2016. nabavljene su robe, usluge i radovi ukupno u vrijednosti 44.791.366,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s planom nabave za 2016. Opća bolnica prati izvršenje plana nabave prema vrsti i vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na ponovljene nepravilnosti iz prošle revizije, računovodstveno poslovanje, te rashode i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.