



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA KARLOVAC

Karlovac, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/17-04/33
URBROJ: 613-06-18-8

Karlovac, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE KARLOVAC ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Opće bolnice Karlovac (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 4. prosinca 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, djelatnost palijativne skrbi te može obavljati znanstveno-nastavnu djelatnost uz suglasnost Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo). Od travnja 2013. do travnja 2016. bila je u postupku sanacije, a po obustavi postupka sanacije osnivačka prava vraćena su Karlovačkoj županiji (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Ulici dr. Andrije Štampara 3, Karlovac.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojena je 21 organizacijska jedinica i to: ravnateljstvo, tri službe (s 15 zdravstvenih odjela), 15 zdravstvenih odjela, bolnička ljekarna i objedinjeni hitni bolnički prijem. Za obavljanje administrativno tehničkih poslova ustrojene su tri organizacijske jedinice (odjela) i to: općih, pravnih i kadrovskih, ekonomsko-financijskih te tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova. Obavlja i gospodarske djelatnosti (zakup poslovnog prostora, usluge pranja rublja drugim zdravstvenim ustanovama, klinička ispitivanja lijekova), te je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Tijela Opće bolnice su sanacijsko vijeće, upravno vijeće, sanacijski upravitelj, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor i kvalitetu te kolegij medicinskih sestara. Od 20. lipnja 2013. do 25. travnja 2016. tijelo upravljanja je bilo sanacijsko vijeće sastavljeno od predstavnika Ministarstva (predsjednik sanacijskog vijeća), Ministarstva financija i Opće bolnice. Od 26. travnja 2016. tijelo upravljanja je upravno vijeće koje ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Opće bolnice. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, godišnji plan nabave i druge opće akte. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od 16. siječnja 2014. sanacijski upravitelj Opće bolnice bio je mr. sc. Suad Crnica, dr. med. Od 4. svibnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja te od 14. srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prim. dr. sc. Ervin Jančić., dr. med.

Koncem 2015. u Općoj bolnici je bilo 865 zaposlenika, od kojih je 657 zdravstvenih te 208 administrativno tehničkih zaposlenika, a koncem 2016. bilo je 870 zaposlenika, od kojih su 662 zdravstvena te 208 administrativno tehničkih zaposlenika. Opći akti Opće bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Opće bolnice. Za upravljanje Općom bolnicom i uslugama medicinsko-biokemijskog laboratorija primjenjuje Poslovnik kvalitete prema normi ISO 9001:2015.

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 85 825 dana bolničkog liječenja odnosno 6,7 dana po pacijentu, a od ukupno 337 ugovorenih kreveta popunjeno je 235 kreveta ili 69,7 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 1 008 874 usluga odnosno 2,9 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 19 069 pacijenata.

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.)	865	870	100,6
1.1.	Zdravstveni zaposlenici na neodređeno vrijeme	621	627	101,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	621	627	101,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni zaposlenici na određeno vrijeme	36	35	97,2
1.3.	Administrativno tehnički zaposlenici	208	208	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	297	337	113,5
2.	Ugovoreni broj postelja	297	337	113,5
3.	Popunjeni broj postelja	246	235	95,5
4.	Broj bolesnika-slučajeva	12 764	12 755	99,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	112	112	100
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	112	112	100
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	66	84	127,3
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	17 951	19 069	106,2
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	271 441	345 677	127,3
2.	Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 017 522	1 008 874	99,2

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2016. donijelo je sanacijsko vijeće u rujnu 2015. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 200.084.816,00 kn, a izmjenama i dopunama financijskog plana u iznosu 229.624.808,00 kn.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovoreno je godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 167.293.516,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO-a, pomoći iz proračuna u iznosu 24.988.750,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 24.500.000,00 kn, prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.589.866,00 kn, prihodi od prodaje proizvedene robe i pružanja usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.071.676,00 kn, prihodi od imovine u iznosu 131.000,00 kn te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 50.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 124.602.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 68.420.109,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.202.699,00 kn. Financijski plan povezan je s Planom nabave za 2016., odnosno ima oznaku pozicije na kojoj su sredstva planirana.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 206.006.709,00 kn, a za 2018. u iznosu 216.307.045,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 229.072.595,00 kn, što je za 552.213,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 223.446.389,00 kn, što je za 6.178.419,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih. Planiranje i izvršenje plana Opće bolnice Županija prati kroz sustav lokalne riznice.

Opća bolnica obavlja djelatnost u zgradama izgrađenim u razdoblju od 1968. do 1980. U 2008. sastavljen je Plan ulaganja s utvrđenim prioritetima uređenja bolničkih odjela u razdoblju od 2008. do 2015. prema analizi postojećeg stanja te usporedbi sa standardima i nalogima inspekcijskih nadzora za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Planirana ulaganja su ostvarena u iznosu 31.066.571,00 kn. Ulaganja u 2016. se odnose na uređenje Odjela hematologije i nefrologije, rekonstrukciju i uređenje prostora za premještanje bolničke praonice rublja (na lokaciju sjedišta Opće bolnice) i internog odlagališta otpada, te projektnu dokumentaciju za uređenje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i za uređenje prostora organizacijskih jedinica za administrativno tehničke poslove. Ukupna vrijednost projekta Uređenje prostora dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija je 35.755.342,00 kn, a projekt sufinancira Europska unija iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. u iznosu 35.731.868,00 kn. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je 8. veljače 2017. između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Opće bolnice. Svrha projekta je povećanje isplativosti i održivosti zdravstvenog sustava Opće bolnice kroz poboljšanje učinkovitosti i pristupa dnevnim bolnicama i dnevnim kirurgijama s ciljem smanjenja broja prijama na akutne bolničke odjele za 10,0 %. Projekt se provodi u dvije etape (građevinsko-obrtnički i instalaterski radovi na uređenju prostora deset dnevnih bolnica ukupne površine 1 687,34 m² i četiri operacijske dvorane za jednodnevne kirurgije površine 479,33 m², te opremanje medicinsko-tehničkom opremom, dijagnostičko-terapijskim uređajima i nemedicinskom opremom) u razdoblju od siječnja 2016. do lipnja 2018.

Energetska obnova zgrada Opće bolnice odvijala se u razdoblju od svibnja do rujna 2016., a provedena je po ESCO modelu u okviru Programa energetske obnove zgrada javnog sektora 2014.-2015. Ugovor o energetske učinku zaključen je u prosincu 2015. između naručitelja energetske usluge-Opće bolnice i Ministarstva, pružatelja energetske usluge i provedbenog tijela-Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama koja je u ime i za račun naručitelja provela postupak javne nabave za odabir pružatelja energetske usluge. Cijena energetske usluge ugovorena je u iznosu 80.091.923,00 kn. Predmet ugovora je pružanje energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske svojstava zgrada, što podrazumijeva postizanje dokazivih ušteda na rashodima energije za naručitelja energetske usluge, a koje će se postići provođenjem mjera energetske učinkovitosti koje se sastoje od izrade projektne dokumentacije, energetske obnove zgrada, stručnog nadzora, izrade energetske pregleda nakon obnove i izdavanja energetske certifikata te praćenja i vrednovanja ušteda. Pružatelj energetske usluge se obvezuje postići godišnju uštedu u vrijednosti 4.954.636,00 kn. Svrha projekta je postići dokazive uštede na troškovima energije za naručitelja energetske usluge iz kojih će otplaćivati naknadu za energetske usluge. Na temelju Završnog izvješća glavnog nadzornog inženjera, zapisnika o primopredaji radova i završnih energetske certifikata Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama je donijela Odluku o završetku energetske obnove s danom 10. listopada 2016. Navedenom Odlukom potvrđuje se da je pružatelj energetske usluge ispunio ugovorne obveze u dijelu koji se odnosi na provedbu obnove zgrada u skladu s odobrenim projektom te da su ostvareni preduvjeti za ostvarenje ušteda. S obzirom da Opća bolnica nije investitor, navedeno se smatra kao tuđa imovina na korištenju.

Ostvarena su ulaganja u ukupnom iznosu 61.500.000,00 kn, od čega opravdani troškovi iznose 60.469.738,00 kn (koje je sufinancirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 24.187.895,00 kn ili 40,0 %), a nepriznati troškovi koji se odnose na dio ulaganja u toplinsku izolaciju vanjskih zidova te sustav grijanja prostora i pripreme potrošne tople vode koji nisu vezani uz ostvarivanje ušteda su ostvareni u iznosu 1.030.262,00 kn. Opravdana ulaganja se odnose na ulaganja u toplinsku ovojnicu zgrada u iznosu 40.874.396,00 kn (ugradnja vanjske stolarije u iznosu 19.820.571,00 kn, toplinske ovojnice vanjskog zida grijanog prostora u iznosu 11.882.500,00 kn i toplinske i hidroizolacije ravnih krovova u iznosu 9.171.325,00 kn), ulaganja u poboljšanje tehničkih sustava zgrada u iznosu 18.095.342,00 kn (sustav grijanja prostora i pripremu potrošne tople vode u iznosu 11.057.900,00 kn, unutarnju rasvjetu u iznosu 4.110.481,00 kn, elektroinstalacijske krugove za napajanje i upravljanje strojarskim instalacijama u iznosu 1.936.085,00 kn i sustav daljinskog očitavanja potrošnje energije i vode u iznosu 990.876,00 kn) te na izradu i kontrolu projektne dokumentacije, suglasnosti i dozvole u iznosu 1.500.000,00 kn. Opća bolnica će energetske usluge u iznosu 55.491.925,00 kn otplaćivati iz dokazanih ostvarenih ušteda u mjesečnim iznosima 330.309,00 kn idućih 14 godina (od čega će suvlasnik poslovnog prostora u zgradi Opće bolnice sudjelovati s 9.200,00 kn), počevši od sredine listopada 2016., odnosno u godišnjim iznosima 3.963.709,00 kn. Do konca 2016. plaćeno je 825.772,00 kn. Pružatelj energetske usluge provodi redovite preglede stanja zgrada i dostavlja tromjesečne izvještaje o ostvarenju ušteda.

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 te su objavljeni na mrežnoj stranici Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 229.072.595,00 kn, što je za 29.146.775,00 kn ili 14,6 % 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	172.284.068,00	175.615.070,00	101,9
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	8.982.453,00	6.583.112,00	73,3
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	163.301.615,00	169.031.958,00	103,5
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	4.860.471,00	4.750.154,00	97,7
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	3.048.254,00	3.610.258,00	118,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.812.217,00	1.139.896,00	62,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.700.940,00	24.088.977,00	106,1
4.	Prihodi od imovine	29.867,00	108.920,00	364,7
5.	Pomoći	0,00	24.473.766,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.474,00	35.708,00	70,7
	Ukupno	199.925.820,00	229.072.595,00	114,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 175.615.070,00 kn ili 76,7 %, pomoći u iznosu 24.473.766,00 kn ili 10,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 24.088.977,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine te prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.894.782,00 kn i čine 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na sredstva HZZO-a u iznosu 169.031.958,00 kn i na sredstva Županije u iznosu 6.583.112,00 kn. Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatka Ugovoru u iznosu 154.480.972,00 kn (u okviru ovih prihoda ostvaren je dodatni prihod na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 5.518.596,00 kn), na usluge izvan ugovorenog limita na temelju dodatka Ugovoru u iznosu 14.069.742,00 kn, prihode za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 352.805,00 kn i prihode od ozljeda u iznosu 128.439,00 kn.

U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, s HZZO-om je zaključen Ugovor za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalno mogući iznos sredstava koji je za prva tri mjeseca iznosio 12.669.153,00 kn mjesečno, a za ostalih devet mjeseci 12.725.966,00 kn mjesečno odnosno u godišnjem iznosu 152.541.153,00 kn. Prihodi za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 14.069.742,00 kn ostvareni su na temelju dodatka ugovoru za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalno ugovoreni iznos. Odnose se na prihode za posebno skupe lijekove u iznosu 7.228.067,00 kn, prihode od inozemnih osiguranika u iznosu 6.106.159,00 kn, od nacionalnih programa prevencije raka dojke, te rano otkrivanje raka debelog crijeva i raka vrata maternice u iznosu 579.179,00 kn, pilot projekt eKarton u iznosu 152.000,00 kn (čime je umanjena obveza prema HZZO-u za više doznačena sredstva u 2014.) te prihode od specifične zdravstvene zaštite u iznosu 4.337,00 kn.

HZZO je koncem 2015. i u ožujku 2016. donio Odluke o načinu vraćanja isplaćenih maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2014. i 2015. u iznosu većem od izvršenih usluga. Utvrđeno je da će bolničke zdravstvene ustanove neizvršeni limit za 2014. i 2015. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2015. i 2016. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2015. i 2016. Način vraćanja više doznačenih sredstava u 2014. za Opću bolnicu utvrđen je dodacima Ugovora te Zapisnicima HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2015. i 2016. Obveza prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga koncem 2014. iskazana je u iznosu 21.997.431,00 kn, umanjena je u 2015. (za usklađenje po zapisniku za 2014., za više zaprimljene račune za pokriće više doznačenih sredstava u 2014. i za dodatne programe) za 6.247.373,00 kn i u 2016. (za usklađenje po zapisniku za 2015., za više zaprimljene račune za pokriće više doznačenih sredstava u 2014. i pilot projekt eKarton) za 2.583.818,00 kn te je koncem 2016. iskazana u iznosu 13.166.240,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za 2016., potraživanja od HZZO-a za obavljene usluge iz 2015. početkom godine iznosila su 2.413.172,00 kn, potraživanja po ispostavljenim računima za 2016. iznosila su 147.761.201,00 kn (ispostavljeni računi za provođenje bolničke i specijalističko konzilijarne zaštite za 2016. iznose 147.785.753,00 kn, od čega potraživanja od HZZO-a po ispostavljenim računima unutar ugovorenog limita za 2016. u iznosu 145.252.740,00 kn te po ispostavljenim računima u 2016. za pokriće više doznačenih sredstava u 2014. u iznosu 2.508.461,00 kn, a ispostavljeni računi u iznosu 24.552,00 kn nisu priznati), ostvareni su prihodi u iznosu 148.962.376,00 kn (u 2016. doznačeno 146.453.915,00 kn, a za 2.508.461,00 kn umanjena je obveza za više doznačena sredstva u 2014.) te potraživanja od HZZO-a koncem 2016. iznose 1.211.997,00 kn. Potraživanja od HZZO-a za posebno skupe lijekove iz 2015. iznosila su početkom godine 1.234.864,00 kn, tijekom 2016. ispostavljeni su računi u iznosu 6.971.043,00 kn, plaćeno je 7.228.140,00 kn te je prema konačnom obračunu iskazano potraživanje prema HZZO-u u iznosu 977.767,00 kn. Ukupna potraživanja od HZZO-a, prema spomenutom Zapisniku, koncem 2016. iznose 2.189.764,00 kn.

Iz proračuna Županije ostvareni su prihodi u iznosu 6.583.112,00 kn. Odnose se na decentralizirana sredstva za investicijsko i tekuće održavanje te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.579.056,00 kn ostvarena u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Odlukom o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Županije, te za sufinanciranje plaće socijalnog radnika u iznosu 4.056,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 4.750.154,00 kn u značajnijem dijelu ostvareni su od donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu 1.139.896,00 kn, kliničkih istraživanja u iznosu 1.099.582,00 kn te usluga drugim korisnicima (prehrana, sistematski pregledi, tečajevi za trudnice i pratnja pacijenata, oblačenje i ležanje pokojnika, poslovna suradnja, pranje rublja drugih zdravstvenih ustanova, edukacija, izdavanje medicinske dokumentacije) u iznosu 1.023.128,00 kn. Opća bolnica ima Pravilnik o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda te od veljače 2016. ugovara raspodjelu prihoda od kliničkih ispitivanja u omjeru 20,0 % Općoj bolnici i 80,0 % ispitivaču.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 24.088.977,00 kn. Značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 22.084.275,00 kn, participacija u iznosu 772.370,00 kn te osiguravajućih društava za naknadu šteta u iznosu 323.347,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 108.920,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od zateznih kamata za utužena potraživanja u iznosu 106.755,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 24.473.766,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za cjelovitu energetske obnovu zgrada Opće bolnice u iznosu 24.187.895,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 223.446.389,00 kn, što je za 33.934.403,00 kn ili 17,9 % 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	115.449.776,00	122.325.006,00	106,0
2.	Materijalni rashodi	63.754.631,00	67.401.793,00	105,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	47.426.426,00	49.628.662,00	104,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	17.110.132,00	19.907.083,00	116,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	19.342.910,00	20.535.814,00	106,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.973.384,00	9.185.765,00	83,7
2.2.	Rashodi za usluge	11.046.294,00	12.076.362,00	109,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.281.911,00	5.696.769,00	107,9
3.	Financijski rashodi	139.261,00	142.079,00	102,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	147.785,00	212.080,00	143,5
5.	Drugi rashodi	224.207,00	661.740,00	295,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.796.326,00	32.703.691,00	333,8
	Ukupno	189.511.986,00	223.446.389,00	117,9
	Višak prihoda	10.413.834,00	5.626.206,00	54,0

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 122.325.006,00 kn ili 54,7 %, materijalne rashode u iznosu 67.401.793,00 kn ili 30,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.703.691,00 kn ili 14,6 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 1.015.899,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 122.325.006,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 101.855.606,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 16.813.622,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, otpremnine, darove djeci zaposlenika, pomoći za slučaj smrti zaposlenika ili članova obitelji i bolovanje duže od 90 dana te potpore za novorođenčad) u iznosu 3.655.778,00 kn.

Bruto plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 86.034.261,00 kn (plaće 84.485.305,00 kn, pripravnost 898.265,00 kn i naknade za klinička istraživanja 650.691,00 kn), posebne uvjete rada 9.725.585,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 6.095.760,00 kn. Dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati obračunava se kao prekovremeni rad, na osnovnu plaću radnog mjesta. Zaposlenicima kojima je u koeficijentu sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju na temelju odredbi Kolektivnog ugovora (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici, pročelnici službi, voditelji odjela), prekovremeni rad i pripravnost se obračunava na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura. Naknada plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora zaposlenicima koji rade prekovremeno, noću, nedjeljom, neradnim danom, u dežurstvu i pripravnosti, obračunava se u visini prosječne mjesečne plaće zaposlenika isplaćene u prethodna tri mjeseca, ako je to povoljnije za zaposlenika.

Materijalni rashodi u iznosu 67.401.793,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 49.628.662,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 20.535.814,00 kn, lijekova u iznosu 19.907.083,00 kn, električne energije, lož ulja, plina te grijanja u iznosu 5.035.087,00 kn, namirnica za prehranu u iznosu 1.334.305,00 kn te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 809.630,00 kn), rashode za usluge u iznosu 12.076.362,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja koje su ostvarene prema Planu u kojem su objekti i oprema planirani prema vrsti radova, usluga i opreme, s izvorima financiranja, koji je sastavni dio Plana nabave i usklađen je s Financijskim planom u iznosu 3.307.890,00 kn, usluge ostvarene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 3.054.390,00 kn i komunalne usluge u iznosu 2.732.802,00 kn) te na druge materijalne rashode u iznosu 5.696.769,00 kn koji se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.386.040,00 kn (vrijednosno najznačajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 3.900.857,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.074.280,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za premije osiguranja imovine i vozila u iznosu 683.233,00 kn) i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 236.449,00 kn.

U skupini rashoda za usluge ostvareni su rashodi za računalne usluge u iznosu 639.247,00 kn koji se odnose na održavanje Integriranog bolničkog i poslovnog informacijskog sustava odnosno informatičkog sustava s pripadajućim modulima: Bolnički i klinički podsustav (Administracija podataka pacijenta, Administracija kretanja pacijenta Liječenje i njega pacijenta, Fakturiranje i računovodstvo pacijenta, eListe, eNaručivanje te eUputnice i eNalaz), Poslovni podsustav (Glavna knjiga i saldakonti kupaca i dobavljača, Nabava i prodaja, Skladišno i materijalno poslovanje, Likvidatura ulaznih računa, Fakturiranje s knjigom izlaznih računa, Obračun kamata, Osnovna sredstva i sitni inventar, Blagajna, Putni nalozi i Plan i bilance), Sustav bolničke prehrane (Modul za izračun obroka/dijeta i Modul za upravljanje bolničkom kuhinjom), Sustav transfuzija, Sustav mikrobiologija, Sustav sestrinska dokumentacija, Sustav upravljanja kvalitetom (Akreditacija), Podsustav ljudskih resursa (Kadrovska evidencija, Obračun plaća i Dnevna evidencija o korištenju radnog vremena), Ugovori o djelu te Laboratorijski informacijski sustav (s 21 modulom).

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal čine 18,1 % ukupnih rashoda.

Početak godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 1.633.184,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 40.075.436,00 kn, a utrošeno je 40.442.897,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 1.265.723,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 591.692,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 1.658.924,00 kn.

Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila je 857.762,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 1.711.318,00 kn. Prema obrazloženju Opće bolnice, s obzirom na ugovoreni rok isporuke od 24 do 72 sata (osim pojedinih lijekova za koje se obavlja interventni uvoz) nije potrebno stvarati veće zalihe, a postojeće zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala su dostatne za dva tjedna rada.

Lijekove i medicinski potrošni materijal prati se kroz Integrirani bolnički i poslovni informacijski sustav korištenjem odgovarajućih modula Bolničkog i kliničkog podsustava te Poslovnog podsustava. Naručuje ih bolnička ljekarna prema stanju zaliha i potrebama odjela koja sastavlja narudžbenice, a na temelju ugovora (iz kojih su podaci o dobavljaču, broju ugovora, količini, nabavnoj cijeni i šifri lijekova prethodno uneseni u sustav). Pri zaprimanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničku ljekarnu sastavljaju se skladišne primke. Odjeli dostavljaju zahtjevnice bolničkoj ljekarni (dnevno), a bolnička ljekarna izdaje lijekove i medicinski potrošni materijal i sastavlja izdatnice. Evidentiraju se na rashodima u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na odjele. Ispunjavanjem narudžbenica, skladišnih primki i izdatnica u bolničkoj ljekarni, podaci se povlače u odgovarajuće module odnosno glavnu knjigu te analitičke kartice kupaca i dobavljača, skladišno i materijalno knjigovodstvo i evidencije ugovora o javnoj nabavi odnosno registre ugovora i evidencije o nabavi. Na zdravstvenim odjelima se podaci o liječenju pacijenata unose u Bolnički i klinički podsustav i povlače u odgovarajuće module Poslovnog podsustava čime je omogućeno praćenje lijekova i medicinskog potrošnog materijala do pacijenta odnosno izlaznog računa u kojem je iskazana potrošnja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i nabavnim cijenama. Koncem 2016. obavljen je popis na odjelima i u bolničkoj ljekarni (pri čemu stvarno stanje zaliha odgovara stanju u poslovnim knjigama).

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 661.740,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi u iznosu 610.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.703.691,00 kn se odnose na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (energetsku obnovu zgrada) u iznosu 24.187.895,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 5.465.490,00 kn, nabavu opreme u iznosu 2.904.488,00 kn, licenci u iznosu 138.121,00 kn i knjiga u iznosu 7.697,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima se odnose na projektnu dokumentaciju, radove i nadzor nad radovima rekonstrukcije i uređenja prostora za premještanje bolničke praonice rublja i interno odlagalište otpada u iznosu 2.852.245,00 kn i uređenje odjela hematologije i nefrologije u iznosu 2.385.933,00 kn te projektnu dokumentaciju za uređenje prostora dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija u iznosu 217.312,00 kn i za uređenje prostora organizacijskih jedinica za administrativno tehničke poslove u iznosu 10.000,00 kn.

Nabava opreme se odnosi na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.548.485,00 kn (vrijednosno značajnija je nabava parnog sterilizatora u iznosu 402.221,00 kn, RTG uređaja u iznosu 228.950,00 kn i gastroskopa u iznosu 156.250,00 kn), uredske opreme i namještaja u iznosu 784.108,00 kn (vrijednosno najznačajnija je nabava bolesničkih kreveta u iznosu 455.300,00 kn) te druge opreme u iznosu 571.895,00 kn (vrijednosno najznačajnija je nabava pokretne trake za podizanje hrane u iznosu 287.325,00 kn).

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5.626.206,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.134.236,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 29.508.030,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 172.332.901,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	130.807.330,00	158.014.294,00	120,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.944.220,00	23.944.220,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	87.836.520,00	88.770.988,00	101,1
1.3.	Postrojenja i oprema	15.899.115,00	16.409.971,00	103,2
1.4.	Prijevozna sredstva	50.882,00	12.385,00	24,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	2.708.495,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.076.593,00	26.168.235,00	850,6
2.	Financijska imovina	11.644.722,00	14.318.607,00	123,0
2.1.	Novčana sredstva	641.346,00	5.183.762,00	808,3
2.2.	Ostala potraživanja	464.925,00	1.361.192,00	292,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	71.194,00	68.205,00	95,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.952.346,00	7.262.770,00	73,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	514.911,00	442.678,00	86,0
	Ukupno imovina	142.452.052,00	172.332.901,00	121,0
3.	Obveze	37.382.302,00	35.880.798,00	96,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	37.044.800,00	34.667.934,00	93,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	241.560,00	1.115.213,00	461,7
3.3.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	95.942,00	97.651,00	101,8
4.	Vlastiti izvori	105.069.750,00	136.452.103,00	129,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	142.452.052,00	172.332.901,00	121,0
	Izvanbilančni zapisi	1.333.744,00	59.809.450,00	4 484,3

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (poslovne i stambene objekte) u iznosu 88.770.988,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 26.168.235,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 23.944.220,00 kn, te postrojenja i opremu u iznosu 16.409.971,00 kn.

Na povećanje vrijednosti druge nefinancijske imovine najznačajnije je utjecalo povećanje ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (energetska obnova zgrada) u iznosu 24.187.895,00 kn. Na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme najznačajnije je utjecala nabava CT uređaja u iznosu 3.887.500,00 kn koju je provelo Ministarstvo, a prema zapisniku iz srpnja 2016. uređaj je preuzet i stavljen u funkciju.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 2.708.495,00 kn se odnosi na radove te nadzor nad radovima na rekonstrukciji prostora za premještanje i uređenje bolničke praonice rublja i internog odlagališta otpada.

Potraživanja koncem 2016. iznose 9.066.640,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.865.542,00 kn ili 17,1 %. Odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 5.801.486,00 kn (usluge po osnovu pružanja zdravstvene zaštite, usluge izvan ugovorenog limita, dopunsko zdravstveno osiguranje te ozljeda), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i za naknade u iznosu 1.327.070,00 kn, potraživanja od zaposlenika za povrat sredstava za specijalizacije zbog raskinutih ugovora o radu u iznosu 947.484,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 442.678,00 kn, naknada koje se refundiraju (bolovanja duža od 42 dana, plaće pripravnika, dežurstva liječnika u drugim zdravstvenim ustanovama, preventivni zdravstveni pregledi) u iznosu 413.708,00 kn te pruženih usluga u iznosu 134.214,00 kn. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 1.281.505,00 kn ili 14,1 %.

Na temelju Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), Županija je, kao osnivač Opće bolnice, u siječnju 2013. pozvala Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije, te se odrekla osnivačkih prava tijekom provedbe sanacije i dvije godine nakon stupanja na snagu odluke o završetku sanacije. Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2013. Odluku o sanaciji Opće bolnice, a u travnju 2014. Program sanacije. Program sanacije sadrži osnovne podatke o Općoj bolnici, analizu i ocjenu financijskog stanja te ekonomske uspješnosti poslovanja, mjere sanacije, plan provedbe sanacije i očekivane učinke mjera sanacije. Ukupne obveze na dan 30. lipnja 2013. iznosile su 50.982.121,00 kn, od čega se 32.554.627,00 kn odnosilo na dospjele obveze. U 2014. doznačena su sredstva i potpisani su ugovori o asignaciji s dobavljačima za podmirenje obveza iz ranijih razdoblja u iznosu 34.289.486,00 kn. Prema Završnom izvješću o ishodu provođenja Programa sanacije Opće bolnice kojeg je prihvatilo Sanacijsko vijeće u travnju 2015. i dostavilo ga Ministarstvu, mjere predviđene Programom sanacije u cilju racionalizacije poslovanja kroz smanjenje rashoda poslovanja, izmjene organizacijske strukture i upravljanje ljudskim resursima, administrativne mjere i mjere usmjerene na razvoj i nova rješenja su ostvarene, ali mjere usmjerene na povećanje prihoda nisu ostvarile očekivani rezultat. U razdoblju provođenja sanacije je došlo do značajnog smanjenja prihoda te unatoč velikom smanjenju rashoda poslovanja, nije ostvareno pozitivno poslovanje Opće bolnice. Na smanjenje prihoda najznačajnije je utjecalo smanjenje prihoda od HZZO-a u 2014., kada je značajno smanjen maksimalno ugovoreni iznos sredstava koji računima nije opravdan, prvenstveno zbog niskih cijena zdravstvenih usluga. Ukupne obveze koncem 2014. iznosile su 50.747.147,00 kn, od čega se na obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u tekućoj godini odnosilo 21.997.431,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iznosile su 9.464.828,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je 6. travnja 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice, na prijedlog Ministarstva, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno, te se osnivačka prava vraćaju Županiji.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 35.880.798,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.501.504,00 kn ili 4,0 %. Vrijednosno su značajnije obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u 2014. u iznosu 13.166.240,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 10.702.325,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 9.857.842,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 399.524,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 326.781,00 kn i financijske rashode u iznosu 72.743,00 kn.

Obveze za materijalne rashode odnose se na obvezu prema dobavljaču u Pilot projektu o načinu plaćanja lijekova za liječenje kroničnog hepatitisa C stavljenih na Popis posebno skupih lijekova u kojem se tek nakon provedene terapije i reevaluacije liječenja te kontrole količine virusa u krvi određuje način plaćanja lijeka, odnosno rashode lijekova ako je pacijent izliječen podmiruje HZZO, a ako nije izliječen podmiruje dobavljač. Proces liječenja pacijenata traje više od četiri mjeseca te Opća bolnica prema dogovoru s HZZO-om i dobavljačem lijekova ne plaća u roku 60 dana. U siječnju 2017. obvezu je podmirio HZZO. Obveze prema dobavljačima u iznosu 50.336,00 kn su koncem 2017. otpisane zbog zastare.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 59.809.450,00 kn se odnose na naknadu za energetske usluge u ukupnom iznosu 54.666.153,00 kn koju će Opća bolnica otplaćivati iz dokazanih ostvarenih ušteda u mjesečnim iznosima 330.309,00 kn idućih 14 godina, sudske postupke u iznosu 3.017.849,00 kn, tuđu opremu dobivenu na korištenje u iznosu 1.854.837,00 kn i utužena potraživanja u iznosu 270.611,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene 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 su primijenjeni 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicama ravnatelja i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Opće bolnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema danim preporukama.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđeni su propusti u vezi s rashodima i rezultatom poslovanja.

1. Rashodi i rezultat poslovanja

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 223.446.389,00 kn, što je za 33.934.403,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 122.325.006,00 kn ili 54,7 %, materijalni rashodi u iznosu 67.401.793,00 kn ili 30,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.703.691,00 kn ili 14,6 %.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 6.095.760,00 kn. Prema podacima Opće bolnice, u 2016. su 303 zdravstvena zaposlenika ostvarila 61 807 prekovremenih sati, odnosno prosječno 204 sata po zaposleniku. Prema odredbi članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17), 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.

Višak prihoda za 2016. iznosi 5.626.206,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 35.134.236,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 29.508.030,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2013. Odluku o sanaciji Opće bolnice. Prema Završnom izvješću o ishodu provođenja Programa sanacije Opće bolnice, mjere predviđene Programom sanacije u cilju racionalizacije poslovanja kroz smanjenje rashoda poslovanja, izmjene organizacijske strukture i upravljanje ljudskim resursima, administrativne mjere i mjere usmjerene na razvoj i nova rješenja su ostvarene, ali mjere usmjerene na povećanje prihoda nisu ostvarile očekivani rezultat. Obveze su koncem 2013. iznosile 57.129.123,00 kn, od toga je dospjelo 34.616.152,00 kn. U 2014. doznačena su sredstva i potpisani su ugovori o asignaciji s dobavljačima za podmirenje obveza iz ranijih razdoblja u iznosu 34.289.486,00 kn te dospjele obveze koncem 2014. iznose 9.464.828,00 kn i koncem 2015. iznose 2.111.990,00 kn. Nakon obustave postupka sanacije u travnju 2016., nastavljen je trend smanjenja i koncem 2016. dospjele obveze iznose 399.524,00 kn (od čega je HZZO u siječnju 2017. podmirio obveze u iznosu 326.781,00 kn, a obveze za zatezne kamate u iznosu 50.336,00 kn su otpisane koncem 2017.). U razdoblju provođenja sanacije je došlo do značajnog smanjenja prihoda od HZZO-a, kada je značajno smanjen maksimalno ugovoreni iznos sredstava koji računima nije opravdan, prvenstveno zbog niskih cijena zdravstvenih usluga.

Obveza prema HZZO-u za više doznačena sredstva koncem 2014. iskazana je u iznosu 21.997.431,00 kn, umanjena je u 2015. za 6.247.373,00 kn i u 2016. za 2.583.818,00 kn te koncem 2016. je iskazana u iznosu 13.166.240,00 kn. Iako Opća bolnica od 2014. ostvaruje višak prihoda nad rashodima te manjak za pokriće ima trend smanjenja (sa 49.203.339,00 kn koncem 2013. na 29.508.030,00 kn koncem 2016.), preneseni manjak i dalje je značajan.

Sporazumom o međusobnim pravima i obvezama zaključenim između Ministarstva i Županije u srpnju 2016., utvrđena je obveza Opće bolnice za donošenjem Plana racionalizacije poslovanja s dinamikom podmirivanja nepodmirenih obveza te tromjesečno izvješćivanje Ministarstva i osnivača o provedbi Plana, a jednom mjesečno o poslovanju Bolnice. Prema članku 2. Sporazuma, Ministarstvo je u suradnji s HZZO-om trebalo utvrditi realne potrebe maksimalnog iznosa sredstava, uz obavezu Opće bolnice i Županije da provedu racionalizaciju i reorganizaciju poslovanja u skladu s planovima Ministarstva. Prema obrazloženju Opće bolnice, u 2016. nisu utvrđene realne potrebe maksimalnog iznosa sredstava.

Na temelju ugovora iz prosinca 2017., Ministarstvo je Županiji doznačilo sredstva za podmirenje dospjelih obveza Opće bolnice prema dobavljačima lijekova i medicinsko potrošnog materijala u iznosu 5.082.613,00 kn, a Izvješća o namjenskom utrošku sredstava su dostavljena Županiji.

U siječnju 2018. donesen je Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja koji sadrži analizu financijskog poslovanja u razdoblju od 2008. do 2017., analizu i ocjenu Financijskog plana za razdoblje od 2018. do 2020., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe mjera. U analizi financijskog poslovanja u razdoblju od 2008. do 2017. je navedeno da se preneseni manjak prihoda povlači od 2002. kada se s neprofitnog računovodstva prešlo na proračunsko računovodstvo, a financijski rezultat poslovanja bio je pozitivan, izuzev 2011. i 2013., kada je pokrenut postupak sanacije.

Prijedlog mjera se odnosi na povećanje prihoda (povećanje maksimalnog ugovorenog iznosa sredstava od HZZO-a za osnovno zdravstveno osiguranje, prihoda od zdravstvene djelatnosti izvan usluga koje financira HZZO i prihoda od drugih zdravstvenih ustanova te poduzimanje mjera radi poboljšanja naplate potraživanja) i racionalizaciju rashoda poslovanja (smanjenje potrošnje antibiotika, racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, korištenja zdravstvenih usluga u drugim zdravstvenim ustanovama, rashoda tekućeg i investicijskog održavanja i rashoda u dijelu postupanja s otpadom, smanjenje rashoda energije, administrativnih rashoda, rashoda pošte i telefona, računalnih usluga, korištenja automobila, službenih putovanja i intelektualnih usluga te analiza i racionalizacija dijagnostičkih postupaka).

Također, planirana je racionalizacija poslovanja s ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja rashoda poslovanja (povećanje opsega rada u dnevni bolnicama i jednodnevnim kirurgijama kao jeftinijeg načina pružanja usluga u 2018. i narednim godinama nakon završetka projekta Uređenje prostora dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija, smanjenje duljine ležanja na akutnim krevetima, smanjenje stope smrtnosti i povećanje broja slučajeva specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite po zdravstvenom zaposleniku).

Nadalje, mjere su usmjerene na racionalizaciju poslovanja promjenama u organizacijskoj strukturi, razini zapošljavanja i rashodima za zaposlene (provesti analizu sistematizacije radnih mjesta i potrebnog broja zaposlenih i postojeće organizacije u cilju postizanja boljih organizacijskih rješenja, smanjenje rashoda plaća po osnovi dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada, racionalizacija rashoda koji proizlaze iz zaključenih ugovora o djelu i drugih isplata zaposlenicima, promjene organizacije rada medicinskih sestara i bolja iskoristivost operacijskih dvorana) i na razvoj i nova rješenja (razvoj Bolničkog informacijskog podsustava, funkcionalno povezivanje bolnica, izrada smjernica-protokola liječenja te razvoj i izrada projekata iz EU fondova).

S obzirom na to da je usprkos poduzetim mjerama manjak prihoda za pokriće u sljedećim razdobljima značajan, Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz siječnja 2018.

- 1.2. *Opća bolnica je prihvatila Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da uz odredbe Zakona o radu, radno vrijeme i organizaciju rada utvrđuje i Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 154/14, 70/16 i 131/17) kao lex specialis (poseban zakon koji nadjačava opći zakon). Odredbom članka 162. stavak 1. navedenog Zakona, propisano je da su zdravstvene ustanove koje obavljaju zdravstvenu djelatnost u mreži javne zdravstvene službe obvezne neprekidno pružati zdravstvenu zaštitu, radom u jednoj, dvije ili više smjena, prekovremenom radu, pomakom radnog vremena, pripravnosti ili dežurstvom u skladu s potrebama stanovništva i oblicima pružanja zdravstvenih usluga. U članku 162. stavak 6. navedenog Zakona propisano je da, iznimno, zbog potrebe posla, maksimalno ukupno trajanje radnog vremena tjedno, uključujući rad u dežurstvu i rad po pozivu, može biti duže od 48 sati uz prethodni pisani pristanak zaposlenika. Navodi da su svi zaposlenici Opće bolnice koji rade duže od 48 sati tjedno potpisali izjavu o pristanku na rad duži od 48 sati tjedno. Nadalje navodi da prema članku 53. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) vrijeme koje zaposlenik provede u dežurstvu smatra se radnim vremenom, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati plaća se kao prekovremeni rad. Presudom Prekršajnog suda u Karlovcu poslovni broj G-352/16 od 11. studenoga 2015. utvrđeno je da Opća bolnica nije učinila prekršaj u vezi obavljanja prekovremenog rada, mada su se u postupanju stekla obilježja prekršaja iz Zakona o radu (općeg zakona), s obzirom da je Zakonom o zdravstvenoj zaštiti dopušten takav rad te njegove odredbe kao posebnog zakona prešutno stavljaju izvan snage odredbe općeg zakona. Opća bolnica je oslobođena optužbe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Opće bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvenu zaštitu, djelatnost palijativne skrbi te znanstveno-nastavnu djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Županija, a sjedište je u Ulici dr. Andrije Štampara 3. Od travnja 2013. do travnja 2016. bila je u postupku sanacije. Od siječnja 2014. sanacijski upravitelj Opće bolnice bio je mr. sc. Suad Crnica, dr. med., a od 4. svibnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja te od 14. srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prim. dr. sc. Ervin Jančić., dr. med. U Općoj bolnici je koncem 2016. bilo 870 zaposlenika (662 zdravstvena zaposlenika i 208 administrativno tehničkih zaposlenika). Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 229.072.595,00 kn, a rashodi u iznosu 223.446.389,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.626.206,00 kn. Iskazan je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 35.134.236,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 29.508.030,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 175.615.070,00 kn ili 76,7 %, pomoći u iznosu 24.473.766,00 kn ili 10,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 24.088.977,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 9.066.640,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.865.542,00 kn ili 17,1 %. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 1.281.505,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 35.880.798,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.501.504,00 kn ili 4,0 %. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 399.524,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 122.325.006,00 kn ili 54,7 %, materijalne rashode u iznosu 67.401.793,00 kn ili 30,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.703.691,00 kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave je za 2016. planirana nabava, roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 64.041.539,00 kn. Provedeni su propisani postupci javne nabave. Opća bolnica je tijekom 2016. zaključila 323 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 56.065.906,00 kn, od čega se 122 ugovora u vrijednosti 11.984.638,00 kn odnosi na ugovore zaključene na temelju okvirnih sporazuma zajedničke nabave.

Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno je 200 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 43.359.936,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 721.332,00 kn. U 2016. je zaključeno 17 okvirnih sporazuma na dvije godine za medicinski potrošni materijal u vrijednosti 8.669.868,00 kn, a na temelju kojih je zaključeno 17 jednogodišnjih ugovora u vrijednosti 4.334.934,00 kn. Svi postupci javne nabave roba, radova i usluga objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 13.481.102,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi ažurira se svakih šest mjeseci, a registar bagatelne nabave svaka tri mjeseca te su objavljeni na mrežnoj stranici Opće bolnice. Ustrojene su potrebne evidencije i kontinuirano se prati realizacija zaključenih ugovora o nabavi prema vrsti, količini i vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova. Revizijom za 2016. utvrđeni propusti nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.