



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/17-04/8
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE 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 Šibensko-kninske županije (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 11. rujna 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost te usavršavanje i unapređenje zdravstvene struke i znanosti. Osnivač Opće bolnice je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite 109 320 stanovnika s područja Županije. Sjedište Opće bolnice je Stjepana Radića 83, Šibenik.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici su ustrojene službe internističkih djelatnosti (odjeli interne medicine, psihijatrije, neurologije, infektologije, dermatologije i venerologije te fizikalne medicine i rehabilitacije) i kirurških djelatnosti (odjel kirurgije, urologije, ortopedije i traumatologije, otorinolaringologije, oftalmologije i optometrije) i odjeli pedijatrije, ginekologije i opstetricije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine sa centralnim operacijskim blokom i centralnom sterilizacijom, nuklearne medicine, radiologije, patologije i citologije, transfuzijske medicine, biokemijsko-hematološkog laboratorija i bolničke ljekarne te centar objedinjenog bolničkog prijema. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti su ustrojene jedinica ravnateljstva, služba za opće, pravne i kadrovske poslove, služba za ekonomsko financijske i informatičke poslove te služba uslužnih djelatnosti.

Tijela Opće bolnice su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija te povjerenstvo za unutarnji nadzor. Zakonski predstavnik Opće bolnice do 28. travnja 2016. bio je sanacijski upravitelj dr. Marin Paić, a od 28. travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnateljica dr. Sanja Jakelić.

Koncem 2015. i 2016. u Bolnici su bila 863 zaposlenika. U 2015. su bila 662 zdravstvena i 201 administrativno tehnički zaposlenik, a u 2016. je bilo 667 zdravstvenih i 196 administrativno tehničkih zaposlenika. U 2016. je bilo 826 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 37 zaposlenika na određeno vrijeme.

Bolnica koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH), odnosno funkcionalnosti navedenog sustava koje se odnose na e-Naručivanje, e-Liste čekanja, e-Uputnica i e-Usluge.

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.)	863	863	100,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	634	634	100,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	634	634	100,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	28	33	117,9
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	201	196	97,5
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	257	257	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	257	257	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	213	195	91,5
4.	Broj bolesnika - slučajeva	12 995	11 569	89,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	63	63	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	63	63	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	63	63	100,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	28 530	35 180	123,3
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	524 675	546 716	104,2
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 754 728	1 865 521	106,3

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Opće bolnice za 2016. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 222.515.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 228.949.625,00 kn što je za 6.434.625,00 kn ili 2,9 % više od plana.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u ukupnom godišnjem iznosu 179.934.030,00 kn.

Izvori financiranja su, osim navedenih prihoda, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu 124.850.000,00 kn te materijalne rashode u iznosu 88.800.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 215.330.000,00 kn, te za 2018. u iznosu 215.230.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 219.371.966,00 kn što je za 9.577.659,00 kn ili 4,2 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 222.748.174,00 kn što je za 6.201.451,00 kn ili 2,7 % manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 3.376.208,00 kn.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama.

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 219.371.966,00 kn, što je za 5.044.650,00 kn ili 2,4 % 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	189.198.451,00	191.101.844,00	101,0
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	6.220.413,00	3.760.224,00	60,4
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	182.978.038,00	187.341.620,00	102,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.391.521,00	4.779.465,00	108,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.780.222,00	4.364.328,00	115,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	611.299,00	415.137,00	67,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.173.902,00	22.603.550,00	112,0
4.	Prihodi od imovine	176.921,00	2.107,00	1,2
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	50.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	317.572,00	864.760,00	272,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.949,00	20.240,00	106,8
	Ukupno	214.327.316,00	219.371.966,00	102,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 191.101.844,00 kn ili 87,1 %. Svi drugi prihodi (od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i donacija, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, imovine, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 28.270.122,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO-a najvećim dijelom se odnose na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a po ugovorenom limitu za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 161.006.160,00 kn te za posebno skupe lijekove u iznosu 11.208.192,00 kn.

Prihodi od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i posebno skupih lijekova su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz 2015. i dodataka navedenom ugovoru iz 2015. i 2016. Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO-om, između ostalog, su utvrđeni najveći mjesečni, odnosno godišnji iznosi sredstava za provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a i za posebno skupe lijekove, koje HZZO svaki mjesec uplaćuje Općoj bolnici.

Usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a su za 2016. ugovorene u iznosu 159.695.158,00 kn (ugovoreni limit), a fakturirane su u iznosu 166.787.399,00 kn, što je za 7.092.241,00 kn ili 4,4 % više od ugovorenih.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016., Općoj bolnici je priznat dio više obračunanih navedenih usluga u iznosu 7.092.241,00 kn na osnovu neizvršenog limita iz 2014., a usluge u iznosu 16.313,00 kn nisu priznate. HZZO je Općoj bolnici u 2016. doznačio 161.006.160,00 kn (od čega se 159.678.844,00 kn odnosi na ugovoreni limit za 2016. umanjen za usluge koje nisu priznate, a 1.327.316,00 kn na obveze iz prethodnih godina).

Za posebno skupe lijekove su za 2016. ugovorena sredstva u iznosu 12.627.628,00 kn, a ispostavljeni su računi u iznosu 11.484.711,00 kn, što je za 1.142.917,00 kn ili 9,1 % manje od ugovorenog. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016., HZZO je u 2016. za posebno skupe lijekove doznačio sredstva u iznosu 11.208.192,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u vrijednosno značajnijem dijelu se odnose na prihode iz proračuna Županije za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.710.224,00 kn iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i utrošeni su za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 4.779.465,00 kn. U okviru ovih prihoda su iskazani vlastiti prihodi u iznosu 3.581.096,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode za pružene zdravstvene usluge privatnicima u iznosu 2.341.631,00 kn i drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 647.900,00 kn.

U okviru prihoda od donacija, evidentirani su prihodi od donacija lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 384.289,00 kn. Navedeni prihodi su evidentirani u trenutku primanja donacija, a rashodi u trenutku utroška iz ljekarne. Odredbom 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. Također je propisano da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi.

Prema uputi Ministarstva financija (proslijeđene zdravstvenim ustanovama putem Ministarstva zdravstva u lipnju 2017.), ustanove u zdravstvu donirane lijekove i sanitetski materijal (koje primaju od subjekata izvan sustava proračuna) evidentiraju na računu zaliha i odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja (06/29). Prihodi i rashodi se iskazuju kod stavljanja doniranih lijekova i sanitetskog materijala u upotrebu (kod utroška) (322/06 i 29/663).

U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi za klinička ispitivanja lijekova u iznosu 22.847,00 kn na temelju ugovora zaključenih 2015. u iznosu 9.969,00 kn i ugovora iz 2016. u iznosu 12.878,00 kn. Prema ugovoru iz 2015., obavljena je raspodjela naknade za ispitivanje između Opće bolnice i ispitivača u omjeru 30,0 % Općoj bolnici i 70,0 % ispitivaču, a prema ugovoru iz 2016. u omjeru 20,0 % Općoj bolnici i 80,0 % ispitivaču. Naknade ispitivačima su obračunavane kao plaće i evidentirane u okviru rashoda za redovan rad.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom se odnose na prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 21.273.353,00 kn te na prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 1.142.806,00 kn. Prihodi od HZZO-a za dopunsko osiguranje su ostvareni za troškove zdravstvene zaštite osoba koje imaju policu dopuskog osiguranja HZZO-a.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 222.748.174,00 kn, što je za 9.456.229,00 kn ili 4,4 % 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	116.568.396,00	122.241.526,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	81.777.658,00	86.864.232,00	106,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	64.013.795,00	69.000.653,00	107,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	31.175.815,00	35.164.139,00	112,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	24.619.871,00	26.230.005,00	106,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	8.218.109,00	7.606.509,00	92,6
2.2.	Rashodi za usluge	13.664.019,00	13.749.642,00	100,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.099.844,00	4.113.937,00	100,3
3.	Financijski rashodi	3.255.146,00	1.465.730,00	45,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	184.106,00	154.251,00	83,8
5.	Ostali rashodi	651.275,00	64.589,00	9,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.218.648,00	9.700.919,00	134,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.636.716,00	2.256.927,00	62,1
	Ukupno	213.291.945,00	222.748.174,00	104,4
	Višak prihoda	1.035.371,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.376.208,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 122.241.526,00 kn ili 54,9 % i materijalni rashodi u iznosu 86.864.232,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) iznose 13.642.416,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 101.108.148,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 17.426.476,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.706.902,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća. Za obračun plaća u 2016. primjenjivana je propisana osnovica za obračun plaće u javnim službama u iznosu 5.108,84 kn i koeficijenti propisani 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).

Dodaci s osnova posebnih uvjeta rada (od 7,0 % do 25,0 %) te položajni dodaci i uvećanja plaća se obračunavaju prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13) i Dodatka I Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 96/15). Naknada za dežurstvo u redovnom fondu sati obračunava se kao redovan rad. Naknada za dežurstvo izvan redovnog mjesečnog fonda sati i naknada za rad po pozivu obračunavaju se kao prekovremeni rad, a osnovica za obračun je osnovna plaća radnog mjesta na kojem radnik dežura (osnovna plaća liječnika specijaliste bez položajnog dodatka).

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove u iznosu 35.164.139,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 25.624.837,00 kn i rashodi za usluge u iznosu 13.749.642,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme u iznosu 3.552.916,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.969.284,00 kn, laboratorijske i zdravstvene usluge u iznosu 2.465.754,00 kn te usluge najma, pranja i glačanja u iznosu 2.037.435,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na nabavu opreme za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu 1.584.625,00 kn, adaptaciju odjela fizikalne medicine i rehabilitacije te odjela patologije u iznosu 1.371.772,00 kn, ultrazvučnih aparata u iznosu 676.788,00 kn, video stupa za bronhoskopiju u iznosu 400.000,00 kn, hladne komore u iznosu 332.872,00 kn, uređaja za fototerapiju i fotokemoterapiju u iznosu 315.000,00 kn, uređaja za okularnu tomografiju u iznosu 301.500,00 kn, wi fi digitalnog uređaja s radnom konzolom u iznosu 247.500,00 kn i laserskog uređaja u iznosu 237.650,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni u iznosu 2.256.927,00 kn odnose se na izdatke za otplatu kredita poslovne banke iz 2006. koji je odobren za podmirenje obveza prema dobavljačima, zaposlenima i kreditnim institucijama. Posljednja rata kredita dospijeva na naplatu 2027.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 3.376.208,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 37.921.239,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2015. u iznosu 1.035.371,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 38.956.610,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 41.297.447,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 191.882.297,00 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	146.874.356,00	145.089.659,00	98,8
1.1.	Građevinski objekti	120.120.766,00	119.911.788,00	99,8
1.2.	Postrojenja i oprema	24.888.792,00	22.903.735,00	92,0
1.3.	Prijevozna sredstva	44.134,00	19.514,00	44,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	98.881,00	103.689,00	104,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.721.783,00	2.150.933,00	124,9
2.	Financijska imovina	50.406.199,00	46.792.638,00	92,8
2.1.	Novčana sredstva	631.142,00	553.343,00	87,7
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostalo	4.345.803,00	4.361.483,00	100,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	26.120.389,00	26.120.389,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.308.865,00	15.757.423,00	81,6
Ukupno imovina		197.280.555,00	191.882.297,00	97,3
3.	Obveze	110.546.812,00	95.367.801,00	86,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	41.883.045,00	40.944.749,00	97,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	582.551,00	4.726.279,00	811,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	45.739.124,00	43.482.197,00	95,1
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	22.342.092,00	6.214.576,00	27,8
4.	Vlastiti izvori	86.733.743,00	96.514.496,00	111,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		197.280.555,00	191.882.297,00	97,3

Nefinancijska imovina se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada, zgrade za preglede i liječenja, kuhinja i drugi građevinski objekti) u iznosu 119.911.788,00 kn, opremu (medicinska oprema, računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, te druga oprema) u iznosu 22.903.735,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 836.512,00 kn, te građevinske objekte, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 103.689,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 46.239.295,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 3.535.762,00 kn ili 7,1 %, najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza. Odnose se na potraživanja za dane zajmove trgovačkim društvima iz ranijih godina u iznosu 26.120.389,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 15.757.423,00 kn, depozite, od zaposlenih i drugo u iznosu 4.361.483,00 kn. Prema podacima iz Bilance, na koncu 2016. su dospjela potraživanja u iznosu 36.676.029,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na četiri zajma dana trgovačkim društvima 1990. i 1994. za poboljšanje njihove likvidnosti. Za dva zajma čija su potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 23.247.975,00 kn, te za treći zajam u iznosu 2.665.090,00 kn pokrenut je ovršni postupak koji je u tijeku.

Za četvrti zajam u iznosu 207.324,00 kn Bolnica je podnijela sudsku tužbu protiv vlasnika trgovačkog društva zbog kaznenog djela prijevare, te je drugostupanjski sud u žalbenom postupku utvrdio da je tužba neosnovana. Kako nisu poduzimane druge raspoložive mjere, nastupila je zastara potraživanja za navedeni zajam.

Potraživanja za prihode poslovanja u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu 7.220.822,00 kn (od kojih se na potraživanja iz prethodnih godina odnosi 4.666.770,00 kn, a na 2016. se odnosi 2.554.052,00 kn) i za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 3.651.187,00 kn.

Navedena potraživanja od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a po ugovorenom limitu u iznosu 1.348.667,00 kn (prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016. priznato 1.331.289,00 kn) i za posebno skupe lijekove u iznosu 4.872.187,00 kn (prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016. priznato 2.292.802,00 kn).

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 95.367.801,00 kn, što je za 15.179.011,00 kn ili 13,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.944.749,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 4.726.279,00 kn, obveze za kredite u iznosu 43.482.197,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 6.214.576,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 16.404.429,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2017.) dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredit od poslovne banke u iznosu 43.482.197,00 kn, materijalne rashode u iznosu 30.001.621,00 kn, zaposlene u iznosu 10.175.356,00 kn te prema HZZO-u za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u prethodnim godinama u iznosu 6.214.576,00 kn.

Obveze za kredit (nedospjele) se odnose na kredit odobren od poslovne banke na temelju ugovora iz 2006. i dodatka ugovoru iz 2007. za podmirenje obveza prema dobavljačima, zaposlenima i kreditnim institucijama. Ugovoren je kredit u iznosu 67.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu, rok otplate 18 godina uz početak od dvije godine, te redovna kamatna stopa tromjesečni EURIBOR 2,5 % godišnje promjenjivo.

Obveze za materijalne rashode se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na obveze za nabavu lijekova u iznosu 15.106.963,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog materijala u iznosu 9.340.443,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.157.184,00 kn.

Skupština Županije je u ožujku 2013. donijela Odluku o podnošenju zahtjeva Vladi Republike Hrvatske o provođenju postupka sanacije Opće bolnice kojom se odrekla svih osnivačkih prava tijekom provedbe sanacije i dvije godine nakon dana stupanja na snagu odluke o završetku sanacije. 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 te u srpnju 2013. imenovala sanacijsko vijeće i sanacijskog upravitelja. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. (prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.). Obveze bolnice koncem 2013. su iznosile 154.312.692,00 kn, od toga je dospjelo 76.623.764,00 kn. Program sanacije Opće bolnice je donesen u travnju 2014. Na temelju navedene odluke o sanaciji, u 2014. su podmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 74.159.519,00 kn.

HZZO je u 2014. otpisao potraživanja prema Općoj bolnici odnosno otpisane su obveze Opće bolnice za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u iznosu 118.183.355,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice jer postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje sanacije nije bilo svrsishodno te su osnivačka prava vraćena Županiji. Prema podacima iz financijskih izvještaja stanje dospjelih obveza Opće bolnice koncem 2014. je iznosilo 42.479.388,00 kn, a koncem 2016. iznosi 16.404.429,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 sa zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan i program rada i razvoja Opće bolnice je donesen i usvojilo ga je upravno vijeće
- uplate novčanih sredstava u blagajnu su evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentirani su preko promjena u obujmu imovine
- Opća bolnica je ustrojila unutarnju reviziju u okviru zajedničke službe za unutarnju reviziju na razini Kliničkog bolničkog centra Split, donesen je Strateški plan rada zajedničke službe za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra od 2016. do 2018.
- naknade za dežurstvo i pripravnost su obračunane u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba, pojedine blagajničke izvještaje nije potpisala blagajnica, a pojedine izlazne račune nije potpisala osoba ovlaštena za izdavanje računa
- u poslovnim knjigama nisu usklađena potraživanja prema dva trgovačka društva koja su evidentirana za 151.121,00 kn manje u odnosu na prijavljena i priznata potraživanja u stečajnu masu.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da su nepravilnosti koje su se odnosile na kontroliranje i potpisivanje blagajničkih izvještaja i izlaznih računa te iskazivanje potraživanja, otklonjene.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru računa depozita u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama, u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana sredstva u iznosu 2.989.154,00 kn, a odnosi se na sredstva koja su u 2015. ovršena s računa Opće bolnice. Na temelju ugovora o cesiji iz 2008. vjerovnik (trgovačko društvo) je poslovnoj banci (cesionaru) ustupio potraživanje prema Općoj bolnici. Opća bolnica je u 2008. u cijelosti vjerovniku (trgovačkom društvu) isplatila dugovanje na temelju računa iz 2008. S obzirom da je Opća bolnica u 2008. u cijelosti vjerovniku podmirila dugovanje, Opća bolnica je za povrat ovršenih sredstava pokrenula sudski postupak koji je u tijeku.

U prosincu 2017., Trgovački sud je donio nepravomoćnu presudu u kojoj je poslovnoj banci naloženo da u roku osam dana isplati Općoj bolnici navedeni iznos. Odredbama članka 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je depozit oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara - kreditnih i ostalih financijskih institucija. Navedena sredstva je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru ostalih potraživanja.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad koji su ostvareni u iznosu 101.108.148,00 kn evidentirani su rashodi za plaće za prekovremeni rad i rashodi za plaće za posebne uvjete rada, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima u okviru rashoda za zaposlene i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), 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.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija evidentirani su prihodi od privatnih osiguranja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 783.232,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je popisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke prema Računskom planom proračuna kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal su evidentirani u iznosu 61.394.144,00 kn. U poslovnim knjigama se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku izdavanja iz skladišta ljekarne, a ne u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima. Opća bolnica nije ustrojila evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima. Stvarno stanje zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2016. nije utvrđeno, jer nije obavljen popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima. Prosječna vrijednost zaliha lijekova tijekom 2016. iznosila je 391.533,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.930.345,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom 2016. iznosila je 288.509,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.185.685,00 kn. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni pokrivaju 13,0 % prosječne mjesečne potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, odnosno dostatne su za četiri dana. Opća Bolnica nije općim aktom utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti.

Ugovorom iz 2006. i dodatkom ugovoru iz svibnja 2007. Općoj bolnici je odobren kredit u iznosu 67.000.000,00 kn. Ugovorena je mjesečna otplata kredita u kunama primjenom valutne klauzule u EUR na dan plaćanja. Opća bolnica je platila obveze po navedenom kreditu za 2016. po tečaju na dan plaćanja u iznosu 3.735.640,00 kn. Navedene poslovne promjene su u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim izvještajima iskazane povećanjem izdataka za otplatu glavnice primljenog kredita iz ranijih godina u iznosu 2.256.927,00 kn i smanjenjem obveza za negativne tečajne razlike iz prethodnih godina u iznosu 1.478.713,00 kn. Nadalje, Opća bolnica je koncem 2016. na temelju podataka od poslovne banke o stanju obveza za kredit koncem 2016. evidentirala rashode za negativnu tečajnu razliku zbog primjene valutne klauzule u iznosu 278.323,00 kn. Zbog navedenog načina evidentiranja manje su iskazani izdaci za otplatu glavnice navedenog kredita. S obzirom da Opća bolnica ne raspolaže podacima o tečaju na dan primitka kredita, ne može se utvrditi koliko je otplaćenih sredstava po navedenom kreditu trebalo evidentirati u okviru izdataka za otplatu glavnice primljenog kredita, a koliko na rashode za negativne tečajne razlike. Odredbom članka 50. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da realizirana tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizišlih iz transakcije te da se realizirana tečajna razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule evidentira kao prihod ili rashod.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za ovršena sredstva i prihode od dopunskog osiguranja i rashode za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati izdatke za otplatu glavnice kredita i poslovne promjene u vezi tečajnih razlika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje. Nadalje, predlaže se općim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza za 2016. i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu. Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2016. je iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 191.882.297,00 kn. Popisom imovine i obveza su obuhvaćena potraživanja u iznosu 43.233.266,00 kn, zalihe u iznosu 837.061,00 kn, novčana sredstva u iznosu 553.343,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 19.514,00 kn i oprema u pripremi u iznosu 18.155,00 kn te obveze u iznosu 95.367.801,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost građevinskih objekata u iznosu 109.718.136,00 kn, depozita u iznosu 3.006.029,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 198.917,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 85.534,00 kn te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima. Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da proračunski korisnici popis imovine i obveza moraju sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva te je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazan je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 3.376.208,00 kn, a prema strukturi čini ga višak prihoda poslovanja u iznosu 8.561.398,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 9.680.679,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine i obveza u iznosu 2.256.927,00 kn. Za iznos prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.710.224,00 kn, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije obavljena korekcija rezultata.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalih i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine) zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

U poslovnim knjigama za 2016. evidentirani su u okviru materijalnih rashoda troškovi sudskih postupaka u iznosu 46.499,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisano je, pored ostalog, da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. Početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu od siječnja 2018., propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje se odnose i na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine te potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je nepravilnost u vezi s popisom imovine otklonjena te da je popisom obuhvaćena cjelokupna imovina, obveze i potraživanja. U vezi s korekcijom rezultata, obrazlaže da je za prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.710.224,00 kn, provela evidentiranje korekcije rezultata u veljači 2017. prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2016. Nadalje navodi da su potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, da su rashodi za plaće raščlanjeni na plaće za redovan rad, plaće za posebne uvjete rada i plaće za prekovremeni rad te prihodi od privatnih osiguranja za dopunsko zdravstveno osiguranje evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima. U vezi s evidentiranjem otplate dugoročnog kredita, Opća bolnica navodi da će nepravilnost biti otklonjena u što kraćem roku. Također, izjavljuje da je potraživanja koja se odnose na ovršena sredstva na temelju ugovora o cesiji i sudski spor koji je u tijeku, iskazala u okviru ostalih potraživanja. Nadalje, navodi da će u što kraćem roku donijeti akt o optimalnim zalihama.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 219.371.966,00 kn, što je za 5.044.650,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 191.101.844,00 kn ili 87,1 %.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 3.581.096,00 kn i odnose se na prihode od naknada korisnika zdravstvenih usluga koji nisu osiguranici HZZO-a ili koji zdravstvene usluge i potrošni materijal koji nisu obuhvaćeni ugovorom s HZZO-om žele platiti sami u iznosu 2.341.631,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 647.900,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 339.190,00 kn, usluga mrtvačnice u iznosu 144.648,00 kn, boravaka korisnika zdravstvenih usluga u apartmanu u iznosu 73.852,00 kn, kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 23.021,00 kn i sistematskih pregleda u iznosu 10.854,00 kn.

Odlukom o izvršenju županijskog proračuna za 2016. određeno je da se vlastiti prihodi proračunskih korisnika koriste za pokriće troškova za obavljanje vlastite djelatnosti, unaprijeđenje poslovanja proračunskog korisnika te pokriće ostalih troškova nastalih u redovnom poslovanju korisnika. Opća bolnica nije općim aktom uredila način ostvarenja i korištenja vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže normativno urediti način ostvarenja i korištenja vlastitih prihoda.

3.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će u što kraćem roku donijeti akt o korištenju vlastitih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 222.748.174,00 kn, što je za 9.456.229,00 kn ili 4,4,% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 122.241.526,00 kn ili 54,9 % i materijalni rashodi u iznosu 86.864.232,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 101.108.148,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 17.426.476,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.706.902,00 kn. Prema evidenciji ostvarenih prekovremenih sati rada za 2016., za prekovremeni rad je isplaćeno 8.004.544,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zdravstveni zaposlenici radili više od 180 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano 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.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje ostvareni su u iznosu 3.552.916,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 3.092.155,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 262.765,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 36.817,00 kn i ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 161.179,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama, nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja.

4.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će u što kraćem roku donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja.*

5. Obveze

5.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 95.367.801,00 kn, što je za 15.179.011,00 kn ili 13,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 40.944.749,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 4.726.279,00 kn, obveze za kredite u iznosu 43.482.197,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 6.214.576,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 16.404.429,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 11.019.697,00 kn te od 61 dan do 360 dana u iznosu 5.384.732,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 3.376.208,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 37.921.239,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2015. u iznosu 1.035.371,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 38.956.610,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 41.297.447,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2017. donijelo odluku o raspodjeli rezultata za 2016., kojom je utvrđeno da se višak prihoda poslovanja u iznosu 8.561.398,00 kn raspoređuje za pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 6.304.471,00 kn i od financijske imovine u iznosu 2.256.927,00 kn te da se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 41.297.447,00 kn prenosi u 2017. i pokriti će se iz viška prihoda poslovanja u narednim razdobljima.

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 te u srpnju 2013. imenovala sanacijsko vijeće i sanacijskog upravitelja. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. (prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013.). Obveze bolnice koncem 2013. su iznosile 154.312.692,00 kn, od toga je dospjelo 76.623.764,00 kn. Program sanacije Opće bolnice je donesen u travnju 2014. Na temelju navedene odluke o sanaciji, u 2014. su podmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 74.159.519,00 kn. HZZO je u 2014. otpisao potraživanja prema Općoj bolnici odnosno otpisane su obveze Opće bolnice za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge u iznosu 118.183.355,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice jer postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje sanacije nije bilo svrsishodno te su osnivačka prava vraćena Županiji. Prema podacima iz financijskih izvještaja, stanje dospjelih obveza Opće bolnice koncem 2014. je iznosilo 42.479.388,00 kn, a koncem 2016. iznosi 16.404.429,00 kn.

Mjere ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja nisu u cijelosti postignute. U skladu s Odlukom o obustavi postupka sanacije, u kolovozu 2016., zaključen je Sporazum o međusobnim pravima i obvezama između Opće bolnice, Ministarstva zdravstva i Županije. Navedenim sporazumom utvrđena je obveza donošenja Plana racionalizacije poslovanja s dinamikom podmirivanja nepodmirenih obveza u roku od 60 dana od zaključivanja navedenog sporazuma. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2017.), Plan racionalizacije poslovanja s dinamikom podmirivanja nepodmirenih obveza nije donesen.

Opća bolnica je prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., donijela u siječnju 2018. Akcijski plan pokriva sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim u Akcijskom planu pokriva sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju, a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

6. Javna nabava

- 6.1. Donesen je plan nabave te tri izmjene i dopune plana nabave za 2016., koji sadrže propisane elemente. Plan nabave i njegove izmjene i dopune su objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 67.325.878,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., zaključeno je 97 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 36.338.461,00 kn, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 12.249.716,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Opća bolnica vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi, koji su objavljeni na mrežnim stranicama. Nadalje, izvršenje ugovora o javnoj nabavi prati se putem uspostavljenih računalnih evidencija. Evidencija o provedbi ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala sadrži podatke o ukupnom vrijednosnom izvršenju ugovora, ugovoreni rok i datum, a ne sadrži podatke o ugovorenim i nabavljenim količinama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prema odredbi članka 105. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, na temelju postupaka javne nabave koje je provela Opća bolnica, u 2016. zaključeno je 37 ugovora za nabavu lijekova u vrijednosti 18.392.894,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te 36 ugovora za nabavu potrošnog medicinskog materijala u vrijednosti 10.492.030,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi za 2016., zaključeno je 106 ugovora u vrijednosti 5.292.527,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju okvirnih sporazuma za čije zaključivanje su postupke nabave provodile druge zdravstvene ustanove određene odlukom ministra zdravstva kao središnja tijela za nabavu, od čega su 49 za nabavu lijekova (lijekovi generičke paralele) u vrijednosti 1.825.608,00 kn, 23 za nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 1.800.005,00 kn i 31 ugovor za nabavu namirnica i drugo u vrijednosti 1.666.914,00 kn.

Planom nabave za 2015. planirana je nabava anestetika, respiratornih lijekova, imunoglobulina i ostalo u vrijednosti 1.321.175,00 kn te lijekova za urogenitalni sustav, kontraste i ostalo u vrijednosti 1.480.206,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirano je da će navedenu nabavu provesti Opća bolnica. Postupci javne nabave provedeni su po grupama. Za nabavu lijekova za dvije grupe, čija je procijenjena vrijednost u pozivima za nadmetanje utvrđena u iznosu 867.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju navedenih postupaka javne nabave, zaključeni su ugovori u siječnju 2016. u ukupnom iznosu 849.917,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na rok godinu dana od zaključenja ugovora. Prema evidenciji o izvršenju ugovora, navedeni lijekovi su do konca 2016. nabavljeni u ukupnoj vrijednosti 1.631.399,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2016. nabava lijekova po jednom ugovoru obavljena je za 556.034,00 kn ili 133,5 % više od ugovorenog iznosa, a po drugom ugovoru za 225.448,00 kn ili 52,0 % više od ugovorenog iznosa zbog nabave veće količine posebno skupih lijekova koje odobrava Povjerenstvo za lijekove.

Planom nabave za 2015. planirana je nabava sprava za prijelome, vijaka i pločica u ukupnom iznosu 1.566.752,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirano je da će navedenu nabavu provesti Opća bolnica. Postupak javne nabave je proveden po grupama. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala za jednu grupu, čija je procijenjena vrijednost u pozivu za nadmetanje utvrđena u iznosu 606.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju navedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor u veljači 2016. na rok godinu dana od zaključenja ugovora u vrijednosti 633.170,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema evidenciji o izvršenju ugovora, do konca 2016. po navedenom ugovoru nabavljeno je više od ugovorenog iznosa za 302.249,00 kn ili 47,7 % zbog veće količine nabavljenog medicinskog potrošnog materijala od ugovorene.

Postupci nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala su provedeni za manju količinu (vrijednost) jer je manja procijenjena vrijednost predmeta nabave s obzirom da je plan nabave sastavljen na temelju osiguranih sredstava - novčano načelo, a ne na temelju stvarnih potreba - modificirano načelo. Nabava navedenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala je obavljana po ugovorenim cijenama.

Nabava lijekova u vrijednosti 1.295.873,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (tri lijeka koji spadaju u posebno skupe lijekove) obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave. Postupci javne nabave za navedene lijekove započeti su u listopadu 2016., a ugovori su zaključeni 21. prosinca 2016. Opća bolnica je trebala ranije započeti aktivnosti na provođenju postupaka javne nabave lijekova, kako se navedeni lijekovi za određeno razdoblje u godini ne bi nabavljali izravnim ugovaranjem.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže kontrolirati izvršenje ugovora o javnoj nabavi lijekova i potrošnog medicinskog materijala, u dijelu koje se odnosi na količinu nabavljenih roba u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

- 6.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je u izradi nova verzija programa koja će omogućiti praćenje ugovora po svim elementima uvjeta ugovora (količina, cijena, vrijednost po pojedinim stavkama troškovnika, ukupna vrijednost ugovora i drugo), čime će se otkloniti nepravilnosti u vezi s praćenjem ugovora. Što se tiče prekoračenja ugovora, ističe razloge koji su doveli do nepravilnosti te navodi da se posebno skupi lijekovi nabavljaju prema odlukama Povjerenstva za lijekove i to po svakom pacijentu i da je nemoguće predvidjeti broj pacijenata koji će se tijekom godine pojaviti s potrebama za posebno skupim lijekovima, kojom vrstom lijekova i u kojim količinama. Navodi da su zbog toga iznosi realizacije ugovora negdje puno veći, a negdje puno manji (kao primjer navodi dokumentaciju za jednu pacijenticu, kojoj se tijekom liječenja stalno povećavaju doze lijekova S-34/15 - grupa 10, za što je dokumentacija dostavljena tijekom obavljanja revizije). Također, navodi da je procedura javnih nadmetanja lijekova vremenski nepredvidiva, jer se tijekom nadmetanja mijenjaju troškovnici i po nekoliko puta, što produžuje trajanje postupaka i vrijeme sklapanja novih ugovora, pa se lijekovi po jednom ugovoru nabavljaju do sklapanja slijedećeg ugovora. U vezi s prekoračenjem ugovora za potrošni medicinski materijal (konkretno je naveden ugovor za jednu grupu predmeta nabave Sprave za prijelome, vijci i pločice), navodi da nije moguće precizno planirati nabavu, jer sve ovisi o potrebama pacijenata te je zbog toga potrošnja unutar tog predmeta nabave po nekim grupama bila veća, a po nekima manja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Opće bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na kontroliranje i potpisivanje blagajničkih izvještaja i izlaznih računa, te iskazivanje potraživanja prijavljena u stečajnu masu, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - popis imovine i obveza nije sveobuhvatan jer popisom nije obuhvaćena vrijednost građevinskih objekata u iznosu 109.718.136,00 kn, depozita u iznosu 3.006.029,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 198.917,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 85.534,00 kn te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima; Za iznos prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.710.224,00 kn, koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije obavljena korekcija rezultata; Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa i nisu navedene u Bilješkama uz Bilancu; Potraživanja u iznosu 2.989.154,00 kn, prihodi od dopunskog osiguranja u iznosu 783.232,00 kn te rashodi za plaće za prekovremeni rad i za plaće za posebne uvjete rada nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna; Zbog netočnog iskazivanja izdataka za otplatu glavnice primljenog kredita iz ranijih godina, manje su iskazani izdaci za otplatu glavnice kredita (točka 2. Nalaza)
 - na temelju odluke o sanaciji, u 2014. su sredstvima državnog proračuna podmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 74.159.519,00 kn; Ukupne obveze koncem 2016. iznose 95.367.801,00 kn od čega je dospjelo 16.404.429,00 kn; Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 3.376.208,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 37.921.239,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 41.297.447,00 kn (točka 5. Nalaza)
 - nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 2.379.604,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave. (točka 6. Nalaza)
4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, bolničku djelatnost te usavršavanje i unapređenje zdravstvene struke i znanosti. Osnivač Opće bolnice je Šibensko-kninska županija.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ustrojene službe i odjeli, a za obavljanje nezdravstvene djelatnosti je ustrojeno ravnateljstvo i tri službe. Izvori financiranja su prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a, vlastiti prihodi i prihodi od donacija. Koncem 2016. u Bolnici su bila 863 zaposlenika, od čega je 667 zdravstvenih i 196 administrativno tehničkih zaposlenika. Zakonski predstavnik Opće bolnice do 28. travnja 2016. bio je sanacijski upravitelj dr. Marin Paić, a od 28. travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnateljica dr. Sanja Jakelić. Prihodi su ostvareni u iznosu 219.371.966,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 222.748.174,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 3.376.208,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 37.921.239,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 41.297.447,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi iz proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 191.101.844,00 kn ili 87,1 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 46.239.295,00 kn od čega su dospjela 36.676.029,00 kn. Stanje potraživanja za dane zajmove koncem 2016. iskazano je u iznosu 26.120.389,00 kn i odnosi se na potraživanja iz prethodnih godina. Obveze koncem 2016. iznose 95.367.801,00 kn, od čega je dospjelo 16.404.429,00 kn. Stanje obveza za kredite koncem 2016. iznosi 43.482.197,00 kn i odnosi se na kredit iz prethodnih godina. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 122.241.526,00 kn ili 54,9 % i materijalni rashodi u iznosu 86.864.232,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, obveze i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.