



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA VARAŽDIN

Varaždin, 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.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/17-04/30  
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE BOLNICE VARAŽDIN 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 Varaždin (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 25. listopada 2017. do 7. svibnja 2018.

## I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica javna je zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Isto tako može obavljati znanstveno-nastavnu djelatnost uz suglasnost Ministarstva zdravlja. Osim navedenog Opća bolnica može uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravlja obavljati i druge djelatnosti, odnosno poslove za koje ima odobrenje sukladno posebnom propisu. Osnivač je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija), a sjedište je Ivana Meštrovića 1, Varaždin.

Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici ustrojene su ustrojstvene jedinice i organizirani su organizacijski oblici u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Radi obavljanja nezdravstvenih djelatnosti u Općoj bolnici ustrojene su posebne ustrojstvene jedinice. Ustrojstvo Opće bolnice propisano je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacijom radnih mjesta. Ustrojene su službe i odjeli: Služba za ginekologiju i opstetriciju, Služba za interne bolesti, Služba za kirurške bolesti, Odjel za otorinolaringologiju, Odjel za oftalmologiju i optometriju, Odjel za urologiju, Odjel za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, Centralni operacijski blok sa sterilizacijom, Odjel za pedijatriju, Odjel za neurologiju, Odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Medicinsko biokemijski laboratorij, Bolnička ljekarna, Odjel za transfuzijsku medicinu, Odjel za radiologiju, Odjel za patologiju, citologiju i sudsku medicinu, Odjel za psihijatriju, Objedinjeni hitni bolnički prijam, Služba za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof i Služba za plućne bolesti i TBC Klenovnik. Za obavljanje poslova koji prate zdravstvenu djelatnost, Opća bolnica osigurava obavljanje pratećih poslova kroz ustrojstvene i organizacijske oblike: Ravnateljstvo, Služba za unutarnju reviziju, Središnja služba za projekte, fondove Europske unije i akreditaciju, Središnja služba za pravne poslove ugovaranja, Središnja služba za opće, pravne i kadrovske poslove, Središnja služba za ekonomsko-financijske poslove, Odjel za tehničke i uslužne poslove, Odjel za sigurnost i zaštitu na radu, Odjel za dijetetiku i prehranu i Odjel za informatiku.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za Unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad. Ima pet članova u kojem su tri predstavnika osnivača i dva člana zaposlenika Opće bolnice. Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi poslovanje Opće bolnice. Stručno vijeće imenuje Ravnatelj i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Opće bolnice određenih općim aktom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacijom radnih mjesta, zamjenik Ravnatelja i pomoćnici Ravnatelja. Predsjednika Stručnog vijeća imenuje Ravnatelj iz redova članova Stručnog vijeća, na vrijeme od dvije godine.

Od siječnja 2014. do travnja 2016. ravnatelj je bio Mladen Smoljanec mag.oec, a od svibnja 2016. do siječnja 2017. Sanja Zember dr. med. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Nenad Kudelić dr. med.

Ukupan broj zaposlenih koncem 2015. je iznosio 1 597 (zdravstveni radnici 1 172 i administrativno tehničko osoblje 425), a koncem 2016. je iznosio 1 671 (zdravstveno osoblje 1 218 i administrativno tehničko osoblje 453).

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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 597	1 671	104,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	1 154	1 171	101,5
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	1 150	1167	101,5
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	4	4	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	18	47	261,1
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	425	453	106,6
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	1 079	963	89,2
2.	Ugovoreni broj postelja	963	963	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	749	752	100,4
4.	Broj bolesnika- slučajeva	24 850	29 994	120,7
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	82	76	92,7
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	76	76	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	103	80	77,7
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	37 554	37 421	99,6
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	701 160	746 152	106,4
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 692 495	1 381 955	81,7

### Planiranje i izvršenje plana

Sanacijsko vijeće Opće bolnice je u rujnu 2015. usvojilo financijski plan Opće bolnice za 2016., s obrazloženjem. Financijskim planom prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 392.156.691,00 kn. Tijekom godine doneseno je deset izmjena i dopuna financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana, koje je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 402.886.656,00 kn, što je za 10.729.965,00 kn ili 2,7 % više od plana.

Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza u iznosu 300.093.930,00 kn ili 74,5 %, pomoći u iznosu 42.944.725,00 kn ili 10,7 %, prihodi od upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 37.200.000,00 kn ili 9,2 % i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 14.000.000,00 kn ili 3,5 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 206.897.000,00 kn ili 51,4 %, materijalni rashodi u iznosu 139.721.400,00 kn 34,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.849.655,00 kn ili 12,9 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Uz financijski plan donesene su projekcije za 2017. i 2018. kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017. i 2018. planirani u iznosu 392.156.691,00 kn.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 352.857.046,00 kn i u odnosu na posljednje izmjene i dopune financijskog plana su za 50.029.610,00 kn ili 12,4 % manji. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su planirani u iznosu 42.944.725,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.621.176,00 kn, što je za 41.323.549,00 kn ili 96,2 % manje. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 373.094.322,00 kn i u odnosu na posljednje izmjene i dopune financijskog plana su za 29.792.334,00 kn ili 7,4 % manji. Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 348.028.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 356.889.354,00 kn, što je za 8.860.554,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na plan dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani u iznosu 51.849.655,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.120.117,00 kn, što je za 38.729.538,00 kn ili 74,7 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na prihode od pomoći te rashode za nabavu nefinancijske imovine, a u vezi projekta izgradnje spojnog objekta između odjela II i odjela III sa servisnom internom prometnicom na lokaciji Novi Marof, a planirane aktivnosti u 2016. nisu realizirane. Priprema projekta za prijavu na međunarodni natječaj za dodjelu sredstava iz EU fondova započela je u 2015.

Izvješće o radu i financijskom poslovanju Opće bolnice dostavljeno je osnivaču u travnju 2017.

### **Financijski izvještaji**

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

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 352.857.046,00 kn, što je za 8.617.902,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	315.854.737,00	305.464.814,00	96,7
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	15.412.212,00	13.856.360,00	89,9
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	300.442.525,00	291.608.454,00	97,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.919.224,00	8.222.124,00	118,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.156.182,00	7.115.125,00	138,0
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.763.042,00	1.106.999,00	62,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.548.816,00	37.135.077,00	110,7
4.	Prihodi od imovine	151.719,00	161.155,00	106,2
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.754.758,00	1.621.176,00	58,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.147.681,00	187.022,00	8,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	98.013,00	65.678,00	67,0
	Ukupno	361.474.948,00	352.857.046,00	97,6

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 305.464.814,00 kn ili 86,6 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 47.392.232,00 kn ili 13,4 %.

Znatno manje su ostvareni prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 10.389.923,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.586.261,00 kn te na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 1.958.943,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su ostvareni u iznosu 305.464.814,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovornih obveza od HZZO-a u iznosu 291.608.454,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu 13.856.360,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 291.608.454,00 kn ostvaruju se na temelju zaprimljenih i likvidiranih računa Opće bolnice. HZZO obavlja usklađenje ugovorenih i obračunanih usluga zdravstvene zaštite, odnosno konačni obračun limita i izvršenja rada za određenu godinu sa stanjem na dan 31. prosinca, o čemu sastavlja zapisnik. Za 2016. Opća bolnica je s HZZO-om ugovorila limit za provođenje bolničke i specijalističke–konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 248.198.881,00 kn. HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 272.046.393,00 kn, što je za 23.847.512,00 kn više od ugovorenog limita. Račune ispostavljene iznad ugovorenog limita HZZO nije priznao te ih je vratio Općoj bolnici.

Prihodi iz županijskog proračuna odnose se na decentraliziranih sredstava za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.604.542,00 kn, financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.920.818,00 kn i otplatu kredita u iznosu 2.331.000,00 kn, ostvarena prema Popisu prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava za 2016.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 8.222.124,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 7.115.125,00 kn i na prihode od donacija fizičkih i pravnih osoba u iznosu 1.106.999,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na prihode od znanstvenih istraživanja (klinička ispitivanja) u iznosu 2.500.198,00 kn, usluge poliklinike koju plaćaju korisnici sami u iznosu 872.631,00 kn, najam i zakup u iznosu 810.769,00 kn, prihode od usluga trajnog smještaja u iznosu 725.409,00 kn (lokacija Novi Marof), pružanje usluga drugim zdravstvenim ustanovama na temelju ugovora u iznosu 612.398,00 kn, ostalih usluga po ugovoru u iznosu 329.311,00 kn, usluga bolničkog liječenja koje plaćaju korisnici u iznosu 300.307,00 kn, usluga mrtvačnice u iznosu 298.528,00 kn (lokacije Varaždin i Novi Marof), te toplog obroka u iznosu 265.613,00 kn (lokacije Varaždin, Novi Marof i Klenovnik).

Prihodi od znanstvenih istraživanja (klinička ispitivanja) u iznosu 2.500.198,00 kn se odnose na prihode od znanstvenih istraživanja s uračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 1.437.191,00 kn, bez uračunanog poreza na dodanu vrijednost u iznosu 560.737,00 kn i prihoda Opće bolnice prema ugovoru u visini 20,0 % ili 502.270,00 kn. Ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora i dodatka ugovoru.

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 532.523,00 kn koji se odnose na donacije farmaceutskih tvrtki u lijekovima i potrošnom materijalu (pribavljeno odobrenje Ministarstva zdravstva) te donacije liječnicima i medicinskom osoblju kao plaćene kotizacije i smještaj na simpozijima i edukacijama. Također, vrijednosno su značajni prihodi od kapitalnih donacija u iznosu 457.578,00 kn (donacija aparata za isporuku i nadzor instalacija termoizoliranog cjevovoda za distribuciju komponenti potrebnih kod obavljanja hemodijalize, aparata za zavarivanje tkiva i krvnih žila, instalaciju termoizolacijskog cjevovoda za potrebe hemodijalize, inkubator za odjel novorođenčadi).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 37.135.077,00 kn, a odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 33.308.918,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja od privatnih osiguravatelja u iznosu 1.882.367,00 kn, od participacije za usluge poliklinike u iznosu 666.921,00 kn, ostale prihode za posebne namjene u iznosu 544.483,00 kn, participacija za bolničko liječenje u iznosu 448.531,00 kn i prihode od osiguranja refundacije štete u iznosu 273.192,00 kn. Prihodi koji se odnose na participaciju za bolničko liječenje, participaciju za usluge poliklinike, od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvaruju se na temelju e-uputnice liječnika primarne zdravstvene zaštite i računa ispostavljenog HZZO-u.



Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od privatnih osiguravatelja ostvaruju se temeljem zaključenih ugovora s korisnicima. Prihodi od osiguranja refundacija štete ostvaruju se na temelju obrasca o prijavi štete. Ostali prihodi za posebne namjene odnose se na doznačena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 161.155,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 102.077,00 kn i na prihode od koncesija u iznosu 59.078,00 kn. Opća bolnica je u travnju 2013. zaključila ugovor o najmu zemljišta na pet godina, odnosno dijela zemljišta na kojem se nalazi bolničko parkiralište. Na navedenom zemljištu najmoprimac obavlja poslove naplate parkiranja. Naknada za parkiranje vozila jedan sat iznosi 4,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za najam zemljišta za obavljanje poslova prometa u mirovanju ugovorena je mjesečna najamnina u visini 20,0 % ukupno ostvarenog mjesečnog prometa uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.621.176,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 1.271.321,00 kn i prihode od izvanproračunskih korisnika u iznosu 349.855,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz proračuna koji im nije nadležan se odnose na kapitalne pomoći Ministarstva zdravstva za podmirenje obveza s osnove zaduživanja iz ranijih godina u iznosu 1.210.676,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 32.000,00 kn (restauracija slike lokaciji Novi Marof) i kapitalne pomoći iz proračuna Grada Varaždina u iznosu 27.920,00 kn (elektronički monitor vitalnih funkcija). Prihodi od izvanproračunskih korisnika se odnose na tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za vježbenike. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 187.022,00 kn, što je za 1.960.659,00 kn ili 91,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na povrate troškova specijalizacije u iznosu 70.772,00 kn, više obračunanu naknadu po rješenju za plaćanje naknade za uređenje voda u iznosu 39.771,00 kn i usklađenje s jednim dobavljačem u iznosu 24.593,00 kn. Prihodi od povrata specijalizacije se ostvaruju temeljem rješenja o prekidu specijalizacije i obavezi vraćanja iznosa koji je specijalizant obavezan, a što je utvrđeno ugovorom o specijalizaciji odnosno dodatkom ugovoru. U 2016. povrati prihoda od specijalizacije obavljena su od četiri specijalizanta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 65.678,00 kn. Odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Opća bolnica ima ukupno 88 stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te u skladu s propisima podmiruje obvezu prema državnom proračunu u visini 35,0 % ostvarenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 373.094.322,00 kn, što je za 9.246.574,00 kn ili 2,5 % 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	205.796.991,00	212.179.166,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	134.994.758,00	143.273.768,00	106,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	107.081.677,00	113.579.877,00	106,1
2.1.1.	Rashodi za lijekove	36.349.900,00	42.069.681,00	115,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	36.484.666,00	39.597.028,00	108,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	34.247.111,00	31.913.168,00	93,2
2.2.	Rashodi za usluge	18.062.550,00	18.454.019,00	102,2
2.3.	Drugi materijalni rashodi	9.850.531,00	11.239.872,00	114,1
3.	Financijski rashodi	1.472.710,00	890.661,00	60,5
4.	Ostali rashodi	705.956,00	545.759,00	77,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.706.047,00	13.120.117,00	74,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.171.286,00	3.084.851,00	97,3
	Ukupno	363.847.748,00	373.094.322,00	102,5
	Manjak prihoda	2.372.800,00	20.237.276,00	852,9

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 212.179.166,00 kn ili 56,9 %, materijalne rashode u iznosu 143.273.768,00 kn ili 38,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.120.117,00 kn ili 3,5 %. Svi ostali rashodi i izdaci (financijski rashodi, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 4.521.271,00 kn ili 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 212.179.166,00 kn, što je za 6.382.175,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće u iznosu 173.046.212,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 28.716.381,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 10.416.573,00 kn. Do povećanja rashoda za zaposlene je došlo zbog povećanja drugih rashoda za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora i Božićnica) za 4.307.788,00 kn te povećanja broja zaposlenih i dodatka za minuli rad.

Rashodi za zaposlene za bruto plaće u iznosu 173.046.212,00 kn odnose se na plaće za redovan rad 146.042.333,00 kn (od čega pripravnost 1.431.963,00 kn), plaće za prekovremeni rad 10.364.959,00 kn (prekovremeni rad 283.457,00 kn, dežurstva 9.692.205,00 kn i pripravnost 389.297,00 kn) i plaće za posebne uvjete rada u iznosu 16.638.920,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi koji se odnose na naknadu zaposlenima za klinička ispitivanja u iznosu 1.623.841,00 kn i za dijagnostičke postupke kod programa otkrivanja raka dojke, raka vrata maternice i debelog crijeva u iznosu 995.268,00 kn. Naknade zaposlenima za klinička ispitivanja obračunane su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama za koje se provode istraživanja i odluke glavnog ispitivača o naknadi djelatnicima koji su sudjelovali u ispitivanju.

Ugovorima su određene obveze Opće bolnice, naknada Općoj bolnici za provođenje ispitivanja (20,0 % od iznosa računa) i naknada glavnom ispitivaču (80,0 % od iznosa računa). Glavni ispitivač je odredio dio novčanih sredstava koji pripada djelatnicima koji su sudjelovali u ispitivanju. Naknada koja je pripadala glavnom ispitivaču i djelatnicima koji su sudjelovali u ispitivanjima (nakon odbitka poreza na dodanu vrijednost) je bruto naknada s uključenim doprinosima iz i na plaću, porezom na dohodak i prirezom.

Naknade za dijagnostičke postupke kod programa otkrivanja raka dojke, raka vrata maternice i debelog crijeva su ostvarene na temelju odluke ravnatelja iz siječnja i kolovoza 2015. kojima su utvrđene naknade zaposlenicima za pojedini obavljeni dijagnostički postupak. Naknade za dijagnostičke postupke utvrđene su u bruto iznosu, obračunane su kao plaće.

Tijekom 2016. u Općoj bolnici je zaposleno 129 zaposlenika od čega 94 na neodređeno vrijeme i 35 na određeno vrijeme. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme obavljeno je na temelju suglasnosti Ministarstva (87 zaposlenika), plana specijalizacija (pet zaposlenika), prelazak zaposlenika iz jedne zdravstvene ustanove u drugu i povratak zaposlenika kojemu je radni odnos bio u mirovanju. Zapošljavanje na određeno vrijeme obavljeno je na temelju suglasnosti Ministarstva (18 zaposlenika) i radi odsutnosti zaposlenika (17 zaposlenika).

Bruto plaća Opće bolnice odnosi se na plaću za redovan rad, dodatke na plaću za rad u drugoj smjeni, subotom, nedjeljom, noću i prekovremeni rad (dežurstva i pripravnost), dodatke za posebne uvjete rada, dodatke zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi, položajne dodatke i naknadu za pripravnost. Osnovna plaća čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Navedeni iznos uvećava se za dodatke na plaću, dodatke za posebne uvjete rada, položajne dodatke, a medicinskim djelatnicima i dodatke zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi.

Rashodi za kumulativni rad ostvareni su u iznosu 492.905,00 kn. Odnose se na rad četiri djelatnika s kojima su zaključeni ugovori o radu za nepuno radno vrijeme (od 20 do 35 sati tjedno) za obavljanje poslova liječnika dentalne medicine (specijalista oralne kirurgije), liječnika specijalista citologije, liječnika specijalista oftalmologije i liječnika specijalista iz opće kirurgije (užeg specijalista plastične kirurgije).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 143.273.768,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 8.279.010,00 kn ili 6,1 %. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 113.579.877,00 kn, rashode za usluge u iznosu 18.454.019,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 11.239.872,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za lijekove u iznosu 42.069.681,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 39.597.028,00 kn, energiju u iznosu 10.028.640,00 kn, krv i krvne derivate u iznosu 5.500.774,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.163.651,00 kn i namirnice u iznosu 3.941.450,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zdravstvene usluge u iznosu 6.188.738,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.870.985,00 kn i komunalne usluge u iznosu 3.731.836,00 kn. U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.919.569,00 kn i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 1.623.651,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 890.661,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 582.049,00 kn ili 39,5 %. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 474.223,00 kn i ostale financijske rashode u iznosu 416.438,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 354.098,00 kn).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 545.759,00 kn. Odnose se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknadu nematerijalne štete u ukupnom iznosu 456.635,00 kn i sudsku nagodbu u iznosu 77.125,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 13.120.117,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 4.585.930,00 kn ili 25,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opremu u iznosu 3.750.937,00 kn te radove na uređenju postojećeg potkrovlja internističko pedijatrijskog paviljona, odjel hemodijalize u iznosu 4.130.980,00 kn i prostora ljekarne u iznosu 1.969.773,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 3.084.851,00 kn, a odnose se na otplate glavnice primljenih kredita za investicije iz prethodnih godina, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (pilot projekt) i za izgradnju odjela za ženske bolesti i porodništvo.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 20.237.276,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 88.860.650,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 109.097.926,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 201.161.122,00 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	179.748.396,00	180.421.175,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.693.898,00	8.693.898,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	134.568.883,00	143.697.071,00	106,8
1.3.	Postrojenja i oprema	20.294.220,00	17.261.447,00	85,1
1.4.	Prijevozna sredstva	310.519,00	217.143,00	69,9
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	10.516.427,00	4.974.895,00	47,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.364.449,00	5.576.721,00	104,0
2.	Financijska imovina	32.351.616,00	20.739.947,00	64,1
2.1.	Novčana sredstva	3.605.577,00	2.223.779,00	61,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalo	1.126.026,00	1.471.083,00	130,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.734.509,00	16.194.684,00	60,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	885.504,00	850.401,00	96,0
Ukupno imovina		212.100.012,00	201.161.122,00	94,8
3.	Obveze	108.712.189,00	120.868.256,00	111,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	94.127.162,00	116.809.448,00	124,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.190.310,00	3.907.865,00	54,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.183.530,00	0,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	211.187,00	150.943,00	71,5
4.	Vlastiti izvori	103.387.823,00	80.292.866,00	77,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		212.100.012,00	201.161.122,00	94,8
Izvanbilančni zapisi		8.643.421,00	8.433.827,00	97,6

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 201.161.122,00 kn, što je za 10.938.890,00 kn ili 5,2 % manje u odnosu na početak godine. Vrijednost imovine smanjena je za 10.938.890,00 kn zbog smanjenja vrijednosti financijske imovine za 11.611.669,00 kn (zbog naplate i isknjiženja potraživanja) i povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 672.779,00 kn (nabave medicinske i laboratorijske opreme te radove na uređenja hemodijalize u zgradi Interne i uređenje prostora Ljekarne u Varaždinu.)

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 143.697.071,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 17.261.447,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 8.693.898,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 4.974.895,00 kn i drugu imovinu u iznosu 5.793.864,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine veća je zbog nabave medicinske i laboratorijske opreme, uređenja hemodijalize u zgradi Interne i uređenje prostora Ljekarne u Varaždinu te nabave rashladnih uređaja za Odjel palijativne skrbi Novi Marof.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na vrijednost zdravstvenih objekata u iznosu 125.993.481,00 kn, ostalih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 7.626.680,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 3.516.880,00 kn, cesta u iznosu 2.045.213,00 kn te energetske i komunikacijske vodova u iznosu 1.979.180,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 13.378.318,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 2.283.702,00 kn, opremu za zaštitu i održavanje u iznosu 1.392.773,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 181.075,00 kn, opremu za ostale namjene u iznosu 23.390,00 kn i komunikacijsku opremu u iznosu 2.189,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u iznosu 4.608.261,00 kn (izgradnja spojnog objekta II i III odjela sa servisnom prometnicom u Novom Marofu i izgradnju lifta u Ljekarni u Varaždinu).

Druga nefinancijska imovina u iznosu 5.576.721,00 kn odnosi se na proizvedenu kratkotrajnu imovinu u iznosu 2.668.228,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence) u iznosu 1.186.307,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 749.511,00 kn, knjige umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 548.008,00 kn, sitni inventar u iznosu 282.138,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 142.529,00 kn.

U okviru proizvedene kratkotrajne imovine iskazane su zalihe lijekova u iznosu 1.515.725,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 551.467,00 kn, zalihe živežnih namirnica, materijala za čišćenje i higijenu, ostalog potrošnog materijala u ukupnom iznosu 228.955,00 kn.

Vrijednost financijske imovine manja je u odnosu na stanje početkom godine za 11.611.669,00 kn zbog smanjenja potraživanja za prihode poslovanja za 10.539.825,00 kn, novčanih sredstava za 1.381.798,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za 35.103,00 kn, te povećanja potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalo za 345.057,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 18.516.168,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 10.229.871,00 kn ili 36,9 %. Odnose se na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalo u iznosu 1.471.083,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.194.684,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 850.401,00 kn. Od iskazanih potraživanja na dan 31. prosinca 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 7.133.328,00 kn. Do konca 2017. od iskazanih potraživanja naplaćena su potraživanja u iznosu 15.264.964,00 kn ili 82,4 %, a nenaplaćeno je 3.251.204,00 kn. Potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge u iznosu 23.858.685,00 kn isknjižena su u 2016. na temelju Zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016.

Obveze su koncem 2016. iskazane su u iznosu 120.868.256,00 kn, što je za 12.156.067,00 kn ili 11,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 116.809.448,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.907.865,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 150.943,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 76.409.635,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 20.722.769,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 55.329.926,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 356.940,00 kn. Prema podacima Opće bolnice od iznosa dospjelih obveza na dan 31. prosinca 2016. do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.) podmirene su obveze u iznosu 75.522.470,00 kn.

Županija kao osnivač Opće bolnice je u siječnju 2013. donijela odluku kojom se odrekla osnivačkih prava te pozvala Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije. U travnju 2013. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o sanaciji Opće bolnice. Sanacija se provodi radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjenja novčanih obveza u zakonom propisanim rokovima i u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanju kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti Opće bolnice. U prosincu 2013. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o pripajanju Bolnice za kronične bolesti Novi Marof i Bolnice za plućne bolesti i TBC Klenovnik, Općoj bolnici Varaždin. Osnivačka prava nad navedenim bolnicama prenesena su na Republiku Hrvatsku. Sanacijski upravitelj Dubravko Tršinski dr.med, imenovan je odlukom Vlade Republike Hrvatske od 20. lipnja 2013. U siječnju 2014. Odlukom Vlade Republike Hrvatske, imenovan je novi sanacijski upravitelj, Mladen Smoljanec mag.oec. U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske donijela je odluku o obustavi postupka sanacije, na prijedlog ministarstva nadležnog za zdravstvo, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupaka sanacije nije svrsishodno. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 76.409.635,00 kn, a koncem 2014. su iznosile 56.598.376,00 kn, što je za 19.811.259,00 kn ili 35,0 % više u odnosu na početak provođenja sanacije. Danom stupanja na snagu navedene odluke, prava osnivača Opće bolnice vraćena su Varaždinskoj županiji.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 8.433.827,00 kn i za 209.594,00 kn ili 2,4 % su manji u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na primljena sredstva osiguranja u iznosu 5.227.727,00 kn te tuđa osnovna sredstva primljena na korištenje u iznosu 3.206.100,00 kn (tuđa osnovna sredstva primljena na korištenje u 2016. iznose 307.800,00 kn).

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2016.

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

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

### 1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

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

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslove unutarnje revizije u 2016. obavljala je zajednička jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena temeljem Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13) i Odluke o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač Republika Hrvatska. Prema navedenoj Odluci, u Općoj bolnici ustrojena je zajednička jedinica za unutarnju reviziju za Opću bolnicu i osam drugih zdravstvenih ustanova. Početkom 2018. u zajedničkoj jedinici za unutarnju reviziju, u Općoj bolnici, zaposlene su dvije revizorice
- Plan tekućeg i investicijskog održavanja donio je ravnatelj u skladu s odredbama Statuta Opće bolnice
- u poslovnim knjigama i Financijskim izvještajima iskazana je vrijednost knjiga u biblioteci
- popis nefinancijske imovine obavljen je naturalno, a zatim je obrađen vrijednosno i iskazana je pojedinačno nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti; Popis robe na zalihima je obavljen naturalno, a zatim su popisne količine robe uspoređene s knjižnim količinama i iskazane vrijednosno (vrijednost popisne robe na zalihima i vrijednost knjiženje robe na zalihima - računovodstveni program)
- naknade za troškove prijevoza na službenom putovanju isplaćivane su na temelju priložene karte odnosno računa prijevoznika ili je isplaćivana naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe

- donesena je Odluka o korištenju službenih vozila, mobilnih uređaja i poslovnih kartica
- kod obračuna plaća primijenjeni su propisani koeficijenti složenosti poslova; Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost obračunani su i isplaćeni u skladu s kolektivnim ugovorom
- planom nabave iskazane su procijenjene vrijednosti nabava i oznake pozicije financijskog plana te su obuhvaćene i bagatelne nabave.

#### Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. utvrđeno je da za neka vozila nisu vođene evidencije o korištenju vozila ili evidencije nisu bile nepotpune, odnosno nisu sadržavale podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima; Opća bolnica u 2016. u vlasništvu ima trinaest vozila, vode se evidencije o korištenju vozila za sva vozila, ali u pojedinim slučajevima nisu potpune odnosno ne sadrže podatke o vremenu korištenja
- revizijom za 2011. utvrđeno je da su plaćanja računalnih usluga obavljana na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam te datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni; U 2016. uz račune za računalne usluge odnosno održavanje integriranog bolničkog informacijskog sustava (lokacija Varaždin) su priložena izvješća o obavljenim uslugama dok uz račune za računalne usluge (lokacija Novi Marof i Klenovnik) uz račune nisu priložena izvješća o obavljenim uslugama, a ispostavljeni računi nisu specificirani; U prosincu 2016. na temelju pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave, sa istim izvoditeljem zaključen je godišnji ugovor kojim je ugovorena obveza dostavljanja mjesečnog obračuna sa specifikacijom obavljenih usluga (po vrsti i količini).

#### Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2011. utvrđeno je da Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže pregled sudskih postupaka u tijeku; Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. i nadalje nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke; Obvezna Bilješka uz Bilancu o pregledu 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) nije sastavljena; Opća Bolnica na dan 31. prosinca 2016. ima sudske sporove u tijeku; Bilješka uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u kojima bi bile objašnjene značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene; Iako, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., pojedini ostvareni prihodi i primici te rashodi i izdaci značajno odstupaju od ostvarenih u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, u Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja;

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 135/15, 2/17 i 28/17), obvezne Bilješke uz Bilancu između ostaloga jesu: 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), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine

- u izvješćima povjerenstva nije navedena ukupna vrijednost pojedine imovine te se ne mogu usporediti stanja utvrđena popisom i knjigovodstveno stanje za pojedinu vrstu imovine
- popis sitnog inventara obavljen je samo količinski, Opća bolnica nema program za obradu popisa sitnog inventara te popis nije iskazan vrijednosno ali su količine utvrđene popisom uspoređivanje s knjižnim količinama; Popis zemljišta je obavljen samo vrijednosno
- za nabavu infuzijskih otopina za 2016. nije proveden propisani postupak javne nabave.

Opća bolnica je i nadalje obvezna postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će i nadalje voditi evidencije za sva vozila uz inzistiranje za pravilno i potpuno vođenje svih podataka. Također, navodi da uz račune za održavanje integriranog bolničkog informatičkog sustava dobiva i priloženo izvješće o obavljenim uslugama, osobito u dijelu ostalih, dodatnih usluga koje prilaže uz računa za lokaciju Varaždin, iako se izvješće odnosi na sve tri lokacije te da će ubuduće zajedničko izvješće prilagati i za račune za lokaciju Novi Marof i Klenovnik. Nadalje, u vezi Bilješki uz financijske izvještaje navodi da za sudske sporove vodi pomoćnu evidenciju, da su uvršteni u godišnje izvješće poslovanja te da će sudske sporove ubuduće navesti i u Bilješkama uz financijske izvještaje i voditi izvanbilančno, kao i primljena sredstva osiguranja.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Opća bolnica je obvezna donositi financijski plan te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Sanacijsko vijeće Opće bolnice je u rujnu 2015. usvojilo financijski plan Opće bolnice za 2016., s obrazloženjem. Financijskim planom prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 392.156.691,00 kn. Tijekom godine doneseno je deset izmjena i dopuna financijskog plana. Posljednje izmjene i dopune financijskog plana, sa obrazloženjem, donesene su u prosincu 2016. i usvojene su od Upravnog vijeća. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 402.886.656,00 kn, što je za 10.729.965,00 kn ili 2,7 % više od financijskog plana.

Financijski plan Opće bolnice sadrži razdjel, funkcijsku i ekonomsku klasifikaciju te sadrži izvore financiranja, ali ne sadrži programsku klasifikaciju, dok izmjene i dopune financijskog plana osim programske klasifikacije ne sadrže i izvore financiranja. Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene prema aktima planiranja.

U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima i godinama u kojima će teretiti proračun. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama propisuje vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.870.985,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 5.678.252,00 kn. Cjeloviti Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije donesen. Doneseni su Plan održavanja za 2016. i Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2016., ovjereni od zakonskog predstavnika koji je imenovan u siječnju 2017., odnosno nisu doneseni prije početka godine na koju se odnose. Planirani su predmeti održavanja opisno, a ne i prema računima računskog plana, dok izvori financiranja nisu iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana na način propisan odredbama Zakona o proračunu. Također, Državni ured za reviziju predlaže donošenje Plana tekućeg i investicijskog održavanja prije početka godine na koju se odnosi te planiranje tekućeg i investicijskog održavanja, osim opisno i prema računima računskog plana i izvorima financiranja.

#### - Računovodstveno poslovanje

Prema Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 8.433.827,00 kn i nisu potpuni. Odnose se na tuđa osnovna sredstva na korištenju te primljena sredstva osiguranja ranijih godina. Sudski sporovi u tijeku i primljena sredstva osiguranja u 2016. nisu evidentirani izvanbilančno. Pomoćna evidencija sudskih sporova u tijeku i primljenih sredstava osiguranja u 2016. je vođena (u okviru navedene evidencije nije evidentirano preuzeto jamstvo za izvedene radove za uređenje postojećeg potkrovlja internističko-pedijatrijskog paviljona, odjel hemodijalize). Prema pomoćnoj evidenciji sudskih sporova u tijeku vrijednost sporova za koje su iskazane vrijednosti iznosi ukupno 8.447.151,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14,115/15 i 87/16), 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, instrumente osiguranja plaćanja i ostale izvanbilančne zapise. Skreće se pozornost da je u siječnju 2018. stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) kojim je propisano da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije što se između ostalog odnosi i na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Zalihe lijekova početkom godine iskazane su u iznosu 1.417.922,00 kn, a koncem godine u iznosu 1.518.758,00 kn. Zalihe medicinskog potrošnog materijala početkom godine iskazane su u iznosu 464.684,00 kn, a koncem godine u iznosu 551.468,00 kn. Unutarnji akt kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije donesen.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su i iskazani, unutar rashoda za materijal i energiju, rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 81.666.709,00 kn. Opća bolnica navedene rashode evidentira i iskazuje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u trenutku izlaska lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz centralnih ljekarni, a ne u trenutku stvarne potrošnje na odjelima.

Koncem 2016., prema podacima iz popisnih lista, Opća bolnica ima značajne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima. Prema podacima iz specifikacije popisanih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala na odjelima Opće bolnice, navedene zalihe iznose 7.854.202,00 kn, što je za 5.783.976,00 kn ili 279,4 % više od zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u centralnim ljekarnama. Nakon popisa imovine, nije obavljena korekcija rashoda i vrijednost zaliha, te su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirani i iskazani rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u većem iznosu za 7.854.202,00 kn, što je utjecalo na rezultat poslovanja i vrijednost iskazanih zaliha.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja. Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije lijekova i potrošnog medicinskog potrošnog materijala po odjelima Opće bolnice te donošenje unutarnjeg akta kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Također predlaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje.

#### - Popis imovine i obveza

Odluku o popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. i osnivanju povjerenstava za popis, donijela je ravnateljica Opće bolnice 1. prosinca 2016. Odlukom je određeno da popisom rukovodi predsjednik Središnjeg povjerenstva na pojedinoj lokaciji, rok obavljanja popisa (5. prosinca do 31. prosinca 2016.), popisne liste za pojedinu lokaciju trebaju biti dostavljene središnjem povjerenstvu za pojedinu lokaciju u prvoj polovini siječnja 2017., a središnja povjerenstva za pojedinu lokaciju trebaju sastaviti izvještaj o izvršenom godišnjem popisu imovine i obveza za pojedinu lokaciju i dostaviti ravnateljici u drugoj polovini siječnja 2017.

Popis zemljišta na lokaciji u Varaždinu obavljen je samo vrijednosno. Popis sitnog inventara obavljen je samo količinski, a zatim su uspoređivane količine sa stvarnim stanjem.

U izvještaju središnjih povjerenstava je navedeno vrsta popisane imovine te vrijednost utvrđenih viškova i manjkova i način evidentiranja u poslovnim knjigama. Za vrijednost lijekova i potrošnog medicinskog materijala, koji su popisani na odjelima Opće bolnice, nije navedena vrijednost.

S obzirom na to da Izvješćem Središnjih povjerenstava za popis nije utvrđena vrijednost popisane pojedine vrste nefinancijske imovine primjerice, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava i ulaganja u računalne programe, da je popis obavljan za svaku lokaciju zasebno, a na svakoj lokaciji popis je obavljan po odjelima (na lokaciji Varaždin popis postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, djela likovnih umjetnika i drugo obavljala su 34 popisna povjerenstva na 34 lokacije, a vrijednost popisane imovine na pojedinoj lokaciji je iskazana ukupno za sve vrste imovine i pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima), ne mogu se usporediti stanja utvrđena popisom i stanja evidentirana u poslovnim knjigama za pojedinu vrstu imovine (za koju je popis obavljalo više povjerenstava, a ukupan iznos popisane pojedine vrste imovine nije utvrđen).

Ravnatelj je koncem siječnja 2017. donio Odluku o rezultatima popisa imovine (inventuri) za 2016. kojom je utvrđeno da se usvajaju Izvještaji o izvršenoj inventuri u Općoj bolnici na lokacijama Varaždin, Klenovnik i Novi Marof koje su sastavila središnja povjerenstva za svaku lokaciju.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

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

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine

Opća bolnica je ustrojila analitičku evidenciju nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, osim analitičke evidencije zemljišta (lokacija Varaždin) u vrijednosti 7.731.936,00 kn (po katastarskim općinama, katastarskim česticama i površini) i višegodišnjih nasada u vrijednosti 142.529,00 kn te stanova u vrijednosti 462.597,00 kn (nabavne vrijednosti 789.951,00kn i ispravka vrijednosti 327.354,00 kn). Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračunski korisnici između ostalog obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

U okviru analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, Opća bolnica je ustrojila analitičku evidenciju zgrada bolnice, ostalih zdravstvenih objekata i laboratorija (deset zgrada) na lokaciji Varaždin, nabavne vrijednosti 162.104.328,00 kn. Za pojedina ulaganja u navedene objekte Opća bolnica nije povećala vrijednost zgrade na kojoj je ulaganje obavljeno, već je evidentirano kao zasebna imovina (204 inventurna broja) koja se odnose na deset zgrada. Prema odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganje u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovitu analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da daje podatke o vrsti, količini i vrijednosti nefinancijske imovine, odnosno za vrijednost ulaganja povećati vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine na kojoj je ulaganje izvršeno (objediniti nabavljenu nefinancijsku imovinu s ulaganjem na istoj, odnosno spojiti sve inventarske brojeve koji se odnose na istu cjelinu - zgradu).

2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je Financijski plan iz rujna 2015. sačinjen prema Uputama Ministarstva financija, za izradu strateških planova za razdoblje 2016.-2018. Također, navodi da je Varaždinska županija u lipnju 2016. zatražila da se Financijski plan sastavi na obrascu dostavljenom od strane Varaždinske županije koji pored izvora sadrži i programsku klasifikaciju, što je učinjeno, a slijedeće izmjene i dopune Financijskog plana Opće bolnice ne sadrže izvore financiranja iz razloga što obrazac ne omogućuje izmjene te su izmjene i dopune za 2016. sastavljane na internom obrascu. Nadalje, navodi da poslovno informacijski sustav, računovodstveni programi i potprogrami ne omogućuju evidentiranje, vođenje i praćenje te planiranje prihoda i rashoda po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, pa se isto obavlja ručno za potrebe planiranja. Opća bolnica u očitovanju nadalje obrazlaže da u skladištu bolničke ljekarne ima pohranjene osnovne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a po bolničkim i vanbolničkim odjelima na sve tri lokacije ima oformljene depoe lijekova i medicinskog potrošnog materijala temeljem kojih je omogućeno davanje 24 satne terapije, bez obzira na popodne, noć i dane vikenda i blagdane kada bolnička ljekarna ne radi. Nadalje navodi da se rashod evidentira u trenutku izlaska lijeka ili medicinskog potrošnog materijala iz bolničke ljekarne na odjel, a ne u trenutku njegove stvarne potrošnje te rade na uvođenju novog programa za lijekove i medicinski potrošni materijal za koji očekuje da će dati daleko šire informacije i podatke nego sadašnji pa i približiti evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje. U vezi s popisom imovine i obveza navodi da će i nadalje obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, a popis imovine obavljen po odjelima odnosno zaduženim osobama iskazivati će ukupno i po vrstama imovine radi usporedbe stanja utvrđenog popisom i stanja evidentiranog u poslovnim knjigama za pojedinu vrstu imovine. Nadalje, u vezi s analitičkim evidencijama opća bolnica obrazlaže da će ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po zgradama kao cjeline, a ne po odjelima unutar svake zgrade. Na prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s Planom tekućeg i investicijskog održavanja te donošenja unutarnjeg akta kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala, kao i u vezi ustroja analitičke evidencije zemljišta na lokaciji Varaždin i stanova te popisa zemljišta (vrijednosno) na lokaciji Varaždin i sitnog inventara (količinski), Opća bolnica se nije očitovala.*

### 3. Prihodi i potraživanja

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 352.857.046,00 kn, što je za 8.617.902,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim приходima imaju prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 305.464.814,00 kn ili 86,6 %.

- Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi Opće bolnice su ostvareni u iznosu 1.747.258,00 kn, a iskazani su unutar prihoda od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga te prihoda od imovine.

Odnose se na prihode od usluga zakupa i iznajmljivanja u iznosu 810.769,00 kn, pružanja usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 612.398,00 kn, usluge prodaje toplog obroka u iznosu 265.013,00 kn te prihoda od koncesija za parkiralište u iznosu 59.078,00 kn. Utrošeni su za redovno poslovanje, za plaćanje dobavljača lijekova i potrošnog medicinskog materijala, energenata i hrane. Opća bolnica nema unutarnji akt o korištenju vlastitih prihoda. Odlukom o izvršenju proračuna Županije utvrđeno je da prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) se ustupaju proračunskim korisnicima.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim se normativno uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 18.516.168,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 10.229.871,00 kn ili 36,9 %. Odnose se na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalo u iznosu 1.471.083,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.194.684,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 850.401,00 kn. Od iskazanih potraživanja na dan 31. prosinca 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 7.133.328,00 kn. Do konca 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 15.264.964,00 kn ili 82,4 % od ukupnih potraživanja.

Od dospjelih potraživanja na dan 31. prosinca 2016., nenaplaćena su potraživanja u iznosu 3.251.204,00 kn, što se uglavnom odnosi na potraživanja iz ranijih godina u iznosu 2.836.941,00 kn (ostala potraživanja u iznosu 1.040.720,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 833.055,00 kn i potraživanja za prihode od plaćanja osoba koje nisu osigurane u iznosu 963.166,00 kn).

Tijekom 2016. Opća bolnica je upućivala opomene za potraživanja za prihode od participacija i za bolničko liječenje, dok mjere naplate nisu poduzimane. Računovodstvo upućuje opomene u tijeku godine, a tada dostavlja podatke u pravnu službu na daljnji postupak. Pravne osobe koje imaju dugovanje u tijeku kalendarske godine, pozivaju se na usklađenje stavaka i provode se naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odgovornost za naplatu potraživanja utvrđena je odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je u ožujku 2017. donesena Procedura raspolaganja ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima, koju će na prijedlog Državnog ureda za reviziju detaljnije i preciznije razraditi.*



*Nadalje, u vezi mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, u očitovanju navodi da upućuje opomene u vezi s potraživanjima za participacije i račune bolničkog liječenja te da je pokušala potraživanja naplatiti putem ovrha, ali su troškovi ovršnih postupaka, koji nerijetko po prigovoru prelaze u sudske postupke mnogo viši od potraživanja, čime se dodatno opterećuje proračun Opće bolnice. Također, navodi da će i nadalje poduzimati mjere naplate.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 373.094.322,00 kn, što je za 9.246.574,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 212.179.166,00 kn ili 56,9 %, materijalne rashode u iznosu 143.273.768,00 kn ili 38,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.120.117,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene (uvećanje plaće s osnova položajnog dodatka)

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 212.179.166,00 kn što je za 6.382.175,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće u iznosu 173.046.212,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 28.716.381,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 10.416.573,00 kn.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu 10.364.959,00 kn. Prema podacima Opće bolnice, tijekom 2016. ostvareno je 122 004 sati prekovremenog rada, a odnosi se na 460 djelatnika. Prekovremeni rad preko 180 sati godišnje ostvarila su 204 zdravstvena djelatnika (ukupno 112 620 sati prekovremenog rada godišnje, odnosno prosječno po djelatniku 552,1 sata godišnje). Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) 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.

Osnovna plaća čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Položajni dodaci za trideset zaposlenih na radnom mjestu glavne sestre službe i glavne sestre odjela nisu obračunani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Pri utvrđivanju položajnih dodataka nisu korišteni propisani postoci, odnosno, položajni dodaci nisu obračunani na propisan način, jer postoci položajnih dodataka za navedena radna mjesta nisu obračunani na prosjek svih dodataka koje ostvaruju radnici u tom odjelu, odnosno službi. Prema odredbi članka 58. Kolektivnog ugovora, položajni dodatak se obračunava 12,0 % više u odnosu na dodatak za uvjete rada koji dobivaju zdravstveni zaposlenici u tom odjelu. Također, prema Zaključcima Zajedničkog povjerenstva sa 4. sjednice iz siječnja 2014. i 29. sjednice iz ožujka 2017., glavna sestra ima pravo na dodatak od 12,0 % više od prosjeka dodataka koje ostvaruju zdravstveni radnici na tom odjelu. Za navedena radna mjesta primijenjeni su postoci uvećanja koji su do 6,3 % niži ili do 8,4 % viši od propisanih.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

- Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvareni su u iznosu 7.190.439,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashod u 2016. u iznosu 4.130.980,00 kn odnosi se na dovršetak investicije iz prethodne godine odnosno uređenje postojećeg potkrovlja internističko pedijatrijskog paviljona Opće bolnice, odjel hemodijalize. Za nabavu radova tijekom 2015. proveden je otvoreni postupak javne nabave. Ugovor je zaključen u studenome 2015., u skladu sa ponudom u iznosu 7.668.716,00 kn ili 9.585.895,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana situacija sastavljena je u listopadu 2016. u vrijednosti 7.899.867,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 231.151,00 kn više od ugovorenog. Dokumentacija (dodatak osnovnom ugovoru, zapisnik o primopredaji radova) iz koje bi trebalo biti vidljivo obrazloženje i razlozi povećanja vrijednosti radova nije pribavljena. U zapisniku o primopredaji nisu navedena obrazloženja i razlozi povećanja vrijednosti radova.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti obrazloženje u slučaju povećanja vrijednosti izvedenih radova.

- 4.2. *Opća bolnica u vezi obračuna položajnih dodataka navodi da je u Narodnim novinama (29/18) objavljen novi Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu : Kolektivni ugovor), koji se primjenjuje od 1. ožujka 2018., koji na jednak način kao i dosadašnji kolektivni ugovor određuje primjenu položajnih dodataka. Obzirom da su u prethodnim kolektivnim ugovorima za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, položajni dodaci bili regulirani na identičan način, a postojala su različita tumačenja gore navedenog od strane Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora, Opća bolnica će uputiti zahtjev Zajedničkom povjerenstvu za tumačenje temeljnog kolektivnog ugovora radi tumačenja članka 56. Kolektivnog ugovora te postupiti sukladno istom po dobivenom tumačenju navedenog povjerenstva. Nadalje, u vezi s povećanjem vrijednosti radova u očitovanju navodi da će ubuduće kod primopredaje radova tražiti da se i u primopredajni zapisnik navedu obrazloženja i razlozi povećanja vrijednosti radova.*

## 5. Obveze

- 5.1. Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 20.237.276,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 88.860.650,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 109.097.926,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske donijela je 18. travnja 2013. Odluku o sanaciji Opće bolnice, radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanja kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove. Nadalje, Vlada Republike Hrvatske donijela je 18. prosinca 2013. Odluku o pripajanju Specijalne bolnice za kronične bolesti Novi Marof i Bolnice za plućne bolesti i TBC Klenovnik Općoj bolnici, za koje su također donesene odluke o sanaciji.

Opća bolnica sastavila je i dostavila Ministarstvu zdravlja, u travnju 2015., Završno izvješće o ishodu provođenja sanacijskog programa, u kojem su opisane poduzete mjere i učinci. Obveze Opće bolnice koncem 2012. su iznosile 176.695.669,00 kn, od toga je dospjelo 117.492.335,00 kn. Tijekom 2014. podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 181.816.617,00 kn iz sredstava sanacije. Dospjele obveze koncem 2016. manje su za 41.082.700,00 kn ili 35,0 % u odnosu na iznos dospjelih obveza koncem 2014.

Vlada Republike Hrvatske donijela je 6. travnja 2016. Odluku o obustavi postupka sanacije, na prijedlog ministarstva nadležnog za zdravstvo, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

S obzirom da su usprkos poduzetim mjerama, obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg stanja. Također, predlaže se donošenje prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

- 5.2. *Opća bolnica u očitovanju obrazlaže da je u studenome 2017. donijela Analizu i ocjenu postojećeg stanja financijskog poslovanja i prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja u kojem se navodi da je u razdoblju 2010.-2016. otpisala zatraženi, pruženi i fakturirani te iskontrolirani rad (od strane HZZO-a) u visini 240.071.508,00 kn, dok iznos korigiranog manjka na koncu 2017. iznosi 125.490.002,00 kn. Nadalje, navodi da je manjak prihoda nad rashodima nastao iz razloga više pruženog rada osiguranicima HZZO-a, koji u pravilu nakon provedenih kontrola otpisuje, kao fakturirani prihod iznad limita.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave donesen je u studenome 2015. i objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice. Tijekom godine doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirane su nabave u vrijednosti 119.531.501,00 kn. Opća bolnica je u siječnju 2016. donijela Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a na temelju odredbi novog Zakona o javnoj nabavi u lipnju 2017., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je stavljen van snage Naputak iz 2016.

Statističko izvješće o javnoj nabavi sačinjeno je 31. ožujka 2017. za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. Prema navedenom Izvješću provedeni su postupci bagatelne nabave ukupne vrijednosti u iznosu 18.935.106,00 kn od čega robe (s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 11.126.843,00 kn, usluge (s porezom na dodanu vrijednost) u iznosu 7.116.908,00 kn i radovi (s porezom na dodanu vrijednost) u iznosu 691.355,00 kn.

Tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila infuzijskih otopina u vrijednosti 2.734.485,00 kn. Desetim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2016. planirana je nabava infuzijskih otopina procijenjene vrijednosti nabave 3.050.000,00 kn, otvorenim postupkom javne nabave. Nabave su obavljane izravno, bez propisanog postupka javne nabave. Infuzijske otopine tijekom godine nabavljane su od više dobavljača. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Opća bolnica je, kao javni naručitelj, obveznik primjene navedenog zakona.

Opća bolnica je tijekom 2016. nabavila potrošnog materijala u vrijednosti 42.454.524,00 kn. Tijekom 2016. na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave zaključeni su ugovori za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu 361.860,00 kn, na temelju postupaka javne nabave koje je provela Opća bolnica zaključeni su u 2016. ugovori u iznosu 2.886.325,00 kn dok je druga zdravstvena ustanova – nositelj zajedničke nabave provela postupke javne nabave za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 6.856.261,00 kn, odnosno sveukupno 10.104.446,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava medicinskog i drugog potrošnog materijala u vrijednosti 45.224.819,00 kn (procijenjena vrijednost 38.680.051,00 kn).

Vrijednosno značajniji planirani, a neprovedeni postupci javne nabave odnose se na nabavu reagensa i testova za biokemijski laboratorij u iznosu 6.826.152,00 kn, potrošnog materijala za hemodijalizu u iznosu 5.092.500,00 kn, ortopedske implantante u iznosu 2.287.950,00 kn, kirurški konac u iznosu 1.949.850,00 kn, endomaterijal u iznosu 1.785.000,00 kn, zavojni materijal u iznosu 1.250.000,00 kn i potrošni materijal za potrebe anesteziologije u iznosu 1.090.000,00 kn. Prema pisanoj bilješci Opće bolnice do vremena obavljanja revizije postupci nabave za reagense i testove za biokemijski laboratorij, ortopedske implantante i zavojni materijal nisu provedeni, za kirurški konac, endomaterijal i potrošni materijal za anesteziologiju navodi se da je postupak zajedničke nabave u tijeku. Za potrošni materijal za hemodijalizu Opća bolnica provela je otvoreni postupak javne nabave koncem 2017.

Opća bolnica je tijekom 2016. nabavila lijekova u vrijednosti 45.070.063,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave za 2016. planirana je nabava farmaceutskih proizvoda u vrijednosti 37.513.194,00 kn (procijenjene vrijednosti 33.608.800,00 kn), od čega se na nabavu lijekova odnosi 32.500.093,00 kn (procijenjena vrijednost 28.841.537,00 kn). U okviru navedenih nabava planirana je i nabava infuzijskih otopina, radioloških kontrastnih sredstava, medicinskih plinova i sredstava za strojno pranje i dezinfekciju endoskopa. Tijekom 2016. na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave zaključeni su ugovori u iznosu 128.977,00 kn. Na temelju postupaka javne nabave koje je provodila Opća bolnica zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 895.960,00 kn dok su na temelju postupaka javne nabave koje je provodila druga zdravstvena ustanova – nositelj zajedničke nabave u 2016. zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 3.165.802,00 kn. Vrijednosno značajnije planirane nabave u 2016. za koje nisu provedeni postupci odnose se na lijekove za liječenje zloćudnih bolesti i imunomodulatore u iznosu 16.789.500,00 kn, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija u iznosu 4.095.000,00 kn, lijekove s učinkom na krv u iznosu 3.885.367,80 kn i lijekove s djelovanjem na živčani sustav u iznosu 2.014.950,00 kn. Prema pisanoj bilješci Opće bolnice dio nabave lijekova za liječenje zloćudnih bolesti i imunomodulatora, lijekova za liječenje sustavnih infekcija, lijekova s djelovanjem na živčani sustav je u tijeku postupak zajedničke nabave.

Za nabavu lijekova s učinkom za krv Opća bolnica provela je otvoreni postupak javne nabave koncem 2017.

Opća Bolnica nema ustrojene evidencije praćenja realizacije zaključenih ugovora, za koje je postupke provela Opća bolnica i ugovora za koje je postupke provela druga zdravstvena ustanova – nositelj zajedničke nabave te ne raspolaže podacima vrijednostima nabave na temelju zaključenih ugovora (kako zaključenih prethodne godine tako i tekuće godine) te koji iznosi nabave se odnose na nabave temeljem narudžbenica i ispostavljenih računa. Vodi se Registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, Registar sklopljenih ugovora o bagatelnoj nabavi i njihovog izvršenja i Registar ugovora o javnoj nabavi provedenih od strane središnjeg tijela i njihovog izvršenja. Registar ugovora ne sadrži sve podatke propisane odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, jer kolona konačni iznos ugovora za ugovore koji su realizirani u 2016. nije popunjena.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog uređuje postupci javne nabave i vođenje Registra o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba provoditi propisane postupke javne nabave, praćenje realizacije zaključenih ugovora te vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je u velikom dijelu nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala uključena u zajedničke nabave koje provode objedinjeno zadužene zdravstvene ustanove na nivou Republike Hrvatske, kojima je poslala zatražene podatke o vrstama i potrebnim količinama, a da se do okončanja postupka nabave, lijekovi i potrošni materijal naručuju od dobavljača s kojima su bili zaključeni ugovori po posljednje provedenim natječajima. Također, u očitovanju navodi da za dio predmeta nabave iz Plana nabave roba, radova i usluga za 2016. za koje javna nabava nije bila provedena u 2016., postupci nabave su provedeni u 2017 i zaključeni ugovori u 2017. i 2018. U vezi s praćenjem realizacije zaključenih ugovora i vođenja Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Opća bolnica se nije očitovala.*

### 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 obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na bilješke uz financijske izvještaje, popis imovine i javnu nabavu, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - posljednje izmjene i dopune financijskog plana ne sadrže programsku klasifikaciju i izvore financiranja; Izvanbilančni zapisi nisu potpuni jer ne sadrže sudske sporove u tijeku i primljena sredstva osiguranja u 2016.; U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su evidentirani i iskazani rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal u većem iznosu za 7.854.202,00 kn, što je utjecalo na rezultat poslovanja i vrijednost zaliha; Popis imovine i obveza nije cjelovit; Analitičke evidencije zemljišta u vrijednosti 7.731.936,00 kn i višegodišnjih nasada u vrijednosti 142.529,00 kn po katastarskim općinama, katastarskim česticama i površini te analitička evidencija stanova u vrijednosti 462.597,00 kn, nisu ustrojene (točka 2. Nalaza)
  - dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 7.133.328,00 kn; za naplatu potraživanja u iznosu 3.251.204,00 kn (na potraživanja iz ranijih godina se odnosi 2.836.941,00 kn), tijekom 2016. mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza)
  - položajni dodaci za 30 zaposlenih na radnom mjestu glavne sestre službe i glavne sestre odjela nisu obračunani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (točka 4. Nalaza)
  - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 109.097.926,00 kn, što čini 30,9 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 181.816.617,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 120.868.256,00 kn, od čega je dospjelo 76.409.635,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 18.516.168,00 kn; ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 102.352.088,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te su usprkos poduzetim mjerama, obveze i nadalje značajne (točka 5. Nalaza)

- nabava infuzijske otopine provedena je izravno, bez propisanih postupaka javne nabave; za dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala nisu provedeni propisani postupci javne nabave; Opća bolnica ne prati realizaciju zaključenih ugovora o nabavi; Registar ugovora ne sadrži neke propisane podatke. (točka 6. Nalaza)

4. Opća bolnica javna je zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, a može obavljati znanstveno-nastavnu djelatnost uz suglasnost Ministarstva zdravlja. Osnivač je Varaždinska županija. Ukupan broj zaposlenih koncem 2016. je iznosio 1 671 (zdravstveno osoblje 1 218 i administrativno tehničko osoblje 453). U revidiranom razdoblju ravnatelji su bili Mladen Smoljanec od siječnja 2014. do travnja 2016., a od svibnja 2016. do siječnja 2017. Sanja Zember. U vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Nenad Kudelić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 352.857.046,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 373.094.322,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 20.237.276,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 88.860.650,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 109.097.926,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza u iznosu 291.608.454,00 kn ili 82,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 18.516.168,00 kn od čega su dospjela potraživanja u iznosu 7.133.328,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 212.179.166,00 kn ili 56,9 % i materijalne rashode u iznosu 143.273.768,00 kn ili 38,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 120.868.256,00 kn od čega su dospjele u iznosu 76.409.635,00 kn. Tijekom 2016. Opća bolnica se nije zaduživala, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.084.851,00 kn se odnose na otplate glavnice primljenih kredita za investicije iz prethodnih godina. Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2013. Odluku o sanaciji Opće bolnice, a u prosincu 2013. donijela je Odluku o pripajanju Specijalne bolnice za kronične bolesti Novi Marof i Bolnice za plućne bolesti i TBC Klenovnik Općoj bolnici, za koje su također donesene odluke o sanaciji. U travnju 2016. donesena je Odluka Vlade Republike Hrvatske o obustavi postupka sanacije, na prijedlog ministarstva nadležnog za zdravstvo, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.