



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA POŽEGA

Požega, 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/17-04/18
URBROJ: 613-13-18-8

Požega, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE POŽEGA 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 županijske bolnice Požega (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 su provedeni od 25. 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 i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija). Opća bolnica je u 2016. obavljala djelatnosti u sjedištu u Požegi, Osječka ulica 107 te u Podružnici Opća županijska bolnica Požega, Podružnica Gradska bolnica Pakrac, Bolnička ulica 74 u Pakracu. Županijska skupština je u rujnu 2017. donijela odluku o podjeli Opće županijske bolnice Požega i osnivanju nove zdravstvene ustanove Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana, a upis u sudskom registru je proveden u prosincu 2017. Iz sastava Opće bolnice izdvojena je Podružnica te je osnovana nova zdravstvena ustanova.

Opća bolnica obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: specijalističko-konzilijarna i bolnička djelatnost, djelatnosti medicinske prakse te znanstveno-istraživačku i nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih zaposlenika. Radi obavljanja zdravstvene zaštite organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: služba za internu medicinu, služba za kirurgiju, služba za ginekologiju i porodništvo, služba za dječje bolesti, služba za neurologiju, psihijatriju i kliničku psihologiju, odjel za hitnu medicinu, odjel za kliničku radiologiju, odjel za kliničku mikrobiologiju, odjel za hematološko-biokemijsku dijagnostiku, odjel za transfuzijsku medicinu, odjel za patologiju i citologiju, bolnička ljekarna, odjel za anesteziju, odjel operacije i centralne sterilizacije, jedinica za znanstveno-istraživački rad i nastavu te jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite. U Podružnici u Pakracu radi obavljanja zdravstvene zaštite organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: odjel za opću kirurgiju, odjel za internu medicinu s hemodijalizom, odjel za ginekologiju i porodništvo, odjel za pedijatriju, odjel za anesteziju, odjel za laboratorijsku dijagnostiku, odjel za kliničku radiologiju, odjel za patologiju i citologiju te hitni bolnički prijam. Za obavljanje administrativno-tehničkih djelatnosti organizirane su ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja/sanacijskog upravitelja, odjel pravnih, kadrovskih i općih poslova, odjel za ekonomsko-financijske poslove i nabavu te odjel tehničkih i informatičkih poslova.

Tijela Opće bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja koji je i predstojnik podružnice, 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, ima pet članova (tri predstavnika osnivača, te dva predstavnika zaposlenika). Prof.dr.sc. Željko Glavić je od 20. lipnja 2013. do 3. svibnja 2016. bio sanacijski upravitelj, od 4. svibnja do 29. lipnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja, te ravnatelj od 30. lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije.

Koncem 2015. Opća bolnica je imala 829 zaposlenika, a koncem 2016. ima 838 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, 629 su zdravstveni, a 209 su administrativno-tehnički. Doneseni su Statut i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	829	838	101,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	589	583	99,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	587	581	99,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	33	46	139,4
1.3.	Administrativno-tehničko osoblje	207	209	101,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	300	286	95,3
2.	Ugovoreni broj postelja	300	286	95,3
3.	Popunjeni broj postelja	251	219	87,3
4.	Broj bolesnika-slučajeva	15 108	13 431	88,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	38	50	131,6
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	38	50	131,6
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	37	41	110,8
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	13 329	14 826	111,2
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	446 698	446 444	99,9
2.	Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 024 254	927 910	90,6

Opća bolnica s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovara i obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2016. je za provođenje bolničke zaštite ugovoreno 286 postelja. Popunjeni broj postelja je 219, te je iskorištenost bolničkih postelja 76,6 %. U 2016. je bolnički liječeno 13 431 pacijent. Ugovoreni broj postelja u dnevnoj bolnici je 50, a broj bolesnika u dnevnoj bolnici je 14 826. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2016. je obrađen 446 444 pacijenta. Broj pruženih usluga je 927 910, te je prosječni broj usluga po pacijentu 2,1.

Planiranje i izvršenje plana

Privremenim financijskim planom Opće bolnice za prvo tromjesečje 2016. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 44.472.135,00 kn, a financijskim planom za 2016., iz svibnja 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 175.351.583,00 kn. Tijekom 2016. su donesene četiri izmjene i dopune financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 181.969.452,00 kn, što je za 6.617.869,00 kn ili 3,8 % više od plana. S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 96.696.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO-a, prihodi iz županijskog i državnog proračuna, pružanja usluga te donacija. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 120.326.400,00 kn ili 66,1 % su planirani za zaposlene.

Uz financijski plan za 2016. nisu donesene projekcije za sljedeće dvije godine. Plan i program rada i razvoja Opće županijske bolnice Požega od 2014. do 2017. donijelo je sanacijsko vijeće u svibnju 2014.

Prihodi su ostvareni u iznosu 179.143.814,00 kn, što je za 2.825.638,00 kn ili 1,6 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 184.122.978,00 kn, što je za 2.153.526,00 kn ili 1,2 % više od plana.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 179.143.814,00 kn, što je za 5.351.239,00 kn ili 2,9 % 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	162.839.024,00	154.699.528,00	95,0
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	15.033.012,00	6.109.208,00	40,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	147.806.012,00	148.590.320,00	100,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.620.725,00	4.052.700,00	154,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.210.965,00	2.775.682,00	125,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	409.760,00	1.277.018,00	311,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.644.743,00	20.025.703,00	107,4
4.	Prihodi od imovine	214.878,00	192.847,00	89,7
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	128.357,00	142.267,00	110,8
6.	Ostali prihodi	23.563,00	9.083,00	38,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.763,00	21.686,00	91,3
	Ukupno	184.495.053,00	179.143.814,00	97,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 154.699.528,00 kn ili 86,3 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 20.025.703,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, imovine, pomoći, ostale prihode te prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.418.583,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza se odnose na prihode od HZZO-a u iznosu 148.590.320,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 5.901.583,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 207.625,00 kn.

Ukupno ostvarena sredstva od HZZO-a iznose 168.320.658,00 kn. Odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 148.590.320,00 kn (za osnovno zdravstveno osiguranje - ugovoreni limit 133.023.255,00 kn, inozemne aktivne slučajeve 5.227.330,00 kn, posebno skupe lijekove 5.220.237,00 kn, dodatni prihod na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete 4.017.968,00 kn, neosigurane slučajeve 33.688,00 kn te ostali prihodi 1.067.842,00 kn) i prihode u iznosu 19.730.338,00 kn, iskazane u okviru prihoda po posebnim propisima (za dopunsko zdravstveno osiguranje 19.096.025,00 kn, financiranje pripravničkog staža zdravstvenih zaposlenika 110.912,00 kn te participacije 523.401,00 kn). Ugovorom i dodacima Ugovoru s HZZO-om utvrđen je najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 131.926.732,00 kn. Obveza HZZO-a početkom 2016. prema Općoj bolnici iznosi 2.196.330,00 kn. Za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu 138.118.759,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016., Opća bolnica je prekoračila limit za bolničku zdravstvenu zaštitu u iznosu 6.192.027,00 kn, za što su umanjena potraživanja u poslovnim knjigama za 2016. HZZO je u 2016. za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu doznačio sredstva u iznosu 133.023.255,00 kn.

Za posebno skupe lijekove su za 2016. ugovorena sredstva u iznosu 4.845.403,00 kn, a ispostavljeni su računi u iznosu 4.755.960,00 kn, što je za 89.443,00 kn manje od ugovorenog. Obveza HZZO-a početkom 2016. prema Općoj bolnici iznosi 755.662,00 kn. 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 4.566.675,00 kn. Obveza HZZO-a prema Općoj bolnici na dan 31. prosinca 2016. po konačnom obračunu za ugovoreni limit za 2016. iznosi 2.044.754,00 kn (bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita 1.099.807,00 kn i posebno skupi lijekovi 944.947,00 kn).

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. u iznosu 5.901.583,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 4.259.220,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.642.363,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na usluge poduzećima i privatnim osobama u iznosu 872.168,00 kn, pregleda u svezi s provođenjem nacionalnih programa ranog otkrivanja zloćudnih bolesti u iznosu 727.662,00 kn, kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 573.398,00 kn, usluge restorana u iznosu 277.904,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 122.103,00 kn, sistematskih pregleda u iznosu 93.344,00 kn, obdukcije u iznosu 45.334,00 kn te druge prihode u iznosu 63.769,00 kn. Opća bolnica je ostvarena sredstva od sistematskih pregleda, mamografije te obdukcije raspodijelila u skladu s odlukom sanacijskog upravitelja odnosno ravnatelja.

Prihodi od usluga kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 573.398,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s društvom iz djelatnosti farmacije. Sredstva su raspoređena u omjeru 40,0 % Općoj bolnici i 60,0 % ispitivaču. Naknada ispitivaču za kliničko ispitivanje u iznosu 344.039,00 kn obračunata je i isplaćena kao plaća. Navedena naknada je evidentirana u okviru rashoda za zaposlene.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 1.438.933,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga u iznosu 1.244.788,00 kn. Tijekom 2016. utrošeno je 1.371.833,00 kn za nabavu medicinske opreme u iznosu 757.581,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 312.983,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja 140.374,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu 81.462,00 kn, opreme za ostale namjene 34.239,00 kn, ostale instrumente, uređaje i strojeve 26.381,00 kn, TV prijemnika 10.600,00 kn te knjiga u iznosu 8.213,00 kn. Unutarnji akt kojim je uređeno ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda je donesen u srpnju 2016. Vlastiti prihodi su utrošeni u skladu s donesenim aktom.

Prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu 102.611,00 kn (lijekovi i potrošni medicinski materijal u iznosu 88.911,00 kn i stručno usavršavanje liječnika u iznosu 13.700,00 kn) i kapitalne donacije u iznosu 1.174.407,00 kn od trgovačkih društava, poslovne banke i fizičke osobe za nabavu medicinske opreme. Lijekovi i potrošni medicinski materijali iz donacija su evidentirani zaduženjem odgovarajućeg računa zaliha i odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda, a kod utroška zaduženjem odgovarajućeg računa materijalnih rashoda i odobrenjem odgovarajućeg računa zaliha. Skreće se pozornost da je Ministarstvo financija u 2017. dalo uputu prema kojoj su zdravstvene ustanove obvezne evidentirati lijekove i medicinski potrošni materijal iz donacije zaduženjem odgovarajućeg računa zaliha i odobrenjem računa prihoda budućeg razdoblja, a kod utroška zaduženjem odgovarajućeg računa materijalnih rashoda i odobrenjem odgovarajućeg računa zaliha te zaduženjem računa prihoda budućeg razdoblja i odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 184.122.978,00 kn, što je za 6.424.803,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	119.764.229,00	123.272.770,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	51.148.831,00	53.671.651,00	104,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	39.482.927,00	41.588.305,00	105,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	14.696.813,00	17.216.642,00	117,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	14.639.312,00	14.921.587,00	101,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	10.146.802,00	9.450.076,00	93,1
2.2.	Rashodi za usluge	8.646.893,00	8.873.655,00	102,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.019.011,00	3.209.691,00	106,3
3.	Financijski rashodi	40.732,00	39.022,00	95,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	93.000,00	151.750,00	163,2
5.	Ostali rashodi	11.800,00	11.800,00	100,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.639.583,00	6.975.985,00	105,1
	Ukupno	177.698.175,00	184.122.978,00	103,6
	Višak prihoda	6.796.878,00		
	Manjak prihoda		4.979.164,00	

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 123.272.770,00 kn ili 67,0 % i materijalni rashodi 53.671.651,00 kn ili 29,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 7.178.557,00 kn i imaju udjel 3,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 102.575.358,00 kn, doprinose na plaće 17.403.177,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.294.235,00 kn. Tijekom 2016. dva zdravstvena zaposlenika su bila u kumulativnom radnom odnosu. Sa zaposlenicima koji izvode nastavu na Medicinskom fakultetu u Osijeku zaključeni su ugovori o radu i dodaci u kojima je naveden postotak radnog vremena koji zaposlenik obavlja u Općoj bolnici (70,0 % radnog vremena) te na Medicinskom fakultetu (30,0 % radnog vremena). Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima.

Materijalni rashodi u iznosu 53.671.651,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 41.588.305,00 kn, usluge 8.873.655,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 3.209.691,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal i energiju u iznosu 41.588.305,00 kn, od čega se 17.216.642,00 kn odnosi na lijekove, 14.921.587,00 kn na medicinski potrošni materijal te 9.450.076,00 kn na druge rashode za materijal i energiju. Utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala se evidentira u trenutku stvarne potrošnje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.975.985,00 kn se odnose na nabavu postrojenja i opreme (medicinsku i laboratorijsku opremu, uredsku opremu i namještaj te drugu opremu i uređaje) u iznosu 5.791.725,00 kn, uređenje bolničkih odjela u iznosu 937.672,00 kn, licence u iznosu 30.450,00 kn i ostalo (ulaganja u računalne programe te knjige i stručnu literaturu) u iznosu 216.138,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.979.164,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 31.942.858,00 kn (6.796.878,00 kn višak prihoda iz 2015., a 38.739.736,00 kn manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 36.922.022,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 129.514.310,00 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	115.932.788,00	119.270.801,00	102,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.344.012,00	6.344.012,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	79.887.238,00	84.261.071,00	105,5
1.3.	Postrojenja i oprema	23.817.874,00	23.442.896,00	98,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	850.940,00	165.198,00	19,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.032.724,00	5.057.624,00	100,5
2.	Financijska imovina	11.763.508,00	10.243.509,00	87,1
2.1.	Novčana sredstva	614.531,00	738.859,00	120,2
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	718.128,00	616.511,00	85,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.413,00	5.412,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	90.521,00	90.521,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.890.463,00	8.394.065,00	84,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	444.452,00	398.141,00	89,6
	Ukupno imovina	127.696.296,00	129.514.310,00	101,4
3.	Obveze	37.394.895,00	42.789.668,00	114,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	36.469.262,00	42.512.933,00	116,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	925.633,00	276.094,00	29,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	641,00	-
4.	Vlastiti izvori	90.301.401,00	86.724.642,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	127.696.296,00	129.514.310,00	101,4
	Izvanbilančni zapisi	3.248.022,00	15.120.522,00	465,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 84.261.071,00 kn (zgrade Opće bolnice 80.974.797,00 kn, parkirališta i pristupni putevi 3.182.167,00 kn te stambene zgrade 104.107,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 23.442.896,00 kn od čega je vrijednosno najznačajnija medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 13.745.288,00 kn, zemljišta na kojima su zelene površine i građevinski objekti u vlasništvu Opće bolnice u iznosu 6.344.012,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu 5.057.624,00 kn u okviru koje su vrijednosno najznačajnije zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 4.511.922,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 165.198,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u građevinske objekte, najvećim dijelom zbog prijenosa imovine u vlasništvo Opće bolnice koju je ranijih godina za zdravstvenu ustanovu nabavljalo Ministarstvo zdravstva.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.394.065,00 kn, novčana sredstva 738.859,00 kn, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja 558.722,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 398.141,00 kn, jamčevne pologe za operativni najam dva vozila 57.789,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjele u glavnici 90.521,00 kn (od čega se na stanove kupljene starom deviznom štednjom odnosi 37.321,00 kn) te dane zajmove u iznosu 5.412,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 9.356.340,00 kn. U odnosu na stanje na početku godine su manja za 1.614.099,00 kn ili 14,7 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, koja se odnose na potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu 4.365.795,00 kn (od čega za pružene usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 3.231.918,00 kn, po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 1.099.806,00 kn te s osnove ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 34.071,00 kn), dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.028.459,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 701.989,00 kn te potraživanja od participacije u iznosu 552.014,00 kn. Prema Zapisniku iz siječnja 2017. o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge, odnosno za ispostavljene račune u iznosu većem od ugovorenog iznose 6.192.027,00 kn. Usklađenje u poslovnim knjigama za 2016. je provedeno umanjnjem navedenih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.327.079,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja do 60 dana odnosi 107.856,00 kn te od 61 dan do 180 dana 1.219.223,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 557.353,00 kn te kazne i upravne mjere u iznosu 508.406,00 kn. Druga dospjela potraživanja su manjih pojedinačnih vrijednosti.

Vlada Republike Hrvatske je 18. travnja 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće županijske bolnice Požega i Odluku o sanaciji Opće županijske bolnice Pakrac (Narodne novine 48/13), kojima se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. U postupak sanacije bolnice su ušle kao odvojeni subjekti.

U tijeku sanacije, Općoj županijskoj bolnici Požega pripojena je Opća županijska bolnica Pakrac sa danom 01. siječnja 2014., na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 18. prosinca 2013. Prema navedenim Odlukama o sanaciji općih bolnica iz travnja 2013. u postupak sanacije ulaze obveze bolnica utvrđene na dan 31. prosinca 2012.

Uvidom u financijska izvješća za 2012., obveze Opće županijske bolnice Požega koncem 2012. su iznosile 29.326.742,00 kn, a Opće županijske bolnice Pakrac su iznosile 10.247.311,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je 17. prosinca 2014. donijela Uredbu o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), kojom je utvrđeno da u postupak sanacije javnih ustanova u zdravstvu, koji je u tijeku, a za koje su nakon 31. prosinca 2012. utvrđeni novi gubici zbog nemogućnosti ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenom roku, stanje nepodmirenih obveza i potraživanja utvrđuje se na dan 31. prosinca 2013.

Uvidom u financijske izvještaje za 2013., obveze Opće županijske bolnice Požega koncem 2013. su iznosile 40.092.930,00 kn, a Opće županijske bolnice Pakrac su iznosile 14.780.668,00 kn.

Opća bolnica je u 2014. na ime sanacije dobila sredstva za podmirenje obveza u iznosu 35.662.721,00 kn.

Na sjednici održanoj 6. travnja 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće županijske bolnice Požega (Narodne novine 33/16). Navedenom odlukom je utvrđeno da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 42.789.668,00 kn, što je za 5.394.773,00 kn ili 14,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.512.933,00 kn te obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 276.094,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda iskazano je u iznosu 641,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 24.376.754,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 6.385.311,00 kn te prekoračenjem od 61 dan do 360 dana u iznosu 17.991.443,00 kn. Dospjele obveze su za 23.049.675,00 kn veće od dospjelih potraživanja.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 15.120.522,00 kn se odnose na medicinsku opremu dobivenu na korištenje. Podaci o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima u iznosu 5.602.520,00 kn su iskazani u financijskim izvještajima za 2017.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju 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 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 korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Opće bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Opće bolnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđeni propusti koji se odnose na rashode i obveze.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 184.122.978,00 kn, što je za 6.424.803,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 123.272.770,00 kn ili 67,0 % i materijalni rashodi u iznosu 53.671.651,00 kn ili 29,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 7.571.930,00 kn. Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 1 485 sati godišnje, dok je prekovremeni rad pojedinih zaposlenika na administrativno tehničkim poslovima trajao do 222 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.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.693.667,00 kn. Odnose se na održavanje opreme u iznosu 2.185.366,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 495.654,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 12.647,00 kn. Tekuće i investicijsko održavanje financirano je iz sredstava HZZO-a u iznosu 1.828.684,00 kn i decentraliziranih sredstava u iznosu 864.983,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 2016. nije donesen. Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u skladu s planom i programom mjera zdravstvene zaštite i mreži javne zdravstvene službe, županije i gradovi osiguravaju sredstva za investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova (prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava). Zdravstvena ustanova treba donijeti plan tekućeg i investicijskoga održavanja, koji treba biti usklađen s financijskim planom, a plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja, određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati ulaganja prethodnih godina, odrediti prioritete razvoja te donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja.

2. Obveze

- 2.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 42.789.668,00 kn, što je za 5.394.773,00 kn ili 14,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.512.933,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 276.094,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 24.376.754,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 6.385.311,00 kn te prekoračenjem od 61 dan do 360 dana u iznosu 17.991.443,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 4.979.164,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 31.942.858,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 36.922.022,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je 18. travnja 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće županijske bolnice Požega i Odluku o sanaciji Opće županijske bolnice Pakrac, kojima se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. U postupak sanacije bolnice su ušle kao odvojeni subjekti.

U tijeku sanacije, Općoj županijskoj bolnici Požega pripojena je Opća županijska bolnica Pakrac sa danom 01. siječnja 2014., na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 18. prosinca 2013.

Prema navedenim Odlukama o sanaciji općih bolnica iz travnja 2013. u postupak sanacije ulaze obveze bolnica utvrđene na dan 31. prosinca 2012.

Uvidom u financijska izvješća za 2012., obveze Opće županijske bolnice Požega koncem 2012. su iznosile 29.326.742,00 kn, a Opće županijske bolnice Pakrac su iznosile 10.247.311,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je 17. prosinca 2014. donijela Uredbu o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova, kojom je utvrđeno da u postupak sanacije javnih ustanova u zdravstvu, koji je u tijeku, a za koje su nakon 31. prosinca 2012. utvrđeni novi gubici zbog nemogućnosti ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenom roku, stanje nepodmirenih obveza i potraživanja utvrđuje se na dan 31. prosinca 2013.

Uvidom u financijske izvještaje za 2013., obveze Opće županijske bolnice Požega koncem 2013. su iznosile 40.092.930,00 kn, a Opće županijske bolnice Pakrac su iznosile 14.780.668,00 kn.

Opća bolnica je u 2014. na ime sanacije dobila sredstva za podmirenje obveza u iznosu 35.662.721,00 kn.

Na sjednici održanoj 6. travnja 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Opće županijske bolnice Požega. Navedenom odlukom je utvrđeno da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

Program sanacije Ministarstvo zdravlja donijelo je 1. travnja 2014. Sanacijsko vijeće je u svibnju 2014. usvojilo Plan i program rada i razvoja Opće županijske bolnice Požega od 2014. do 2017.

Opća bolnica je u siječnju 2017. donijela akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje kao i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Analizom postojećeg stanja utvrđen je prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje.

Prijedlog mjera se odnosi na povećanje prihoda (kontrola naplate prihoda, pružanje zdravstvenih usluga na tržištu koje ne idu na teret HZZO-a i postizanje maksimalnog iznosa ugovorenih sredstava od HZZO-a), smanjivanje rashoda (racionalizacija dijagnostičkih i terapijskih postupaka, potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala te kontrola dežurstava i pripravnosti), optimalizaciju broja i strukture zaposlenika, uvođenje odgovornosti za financijsko poslovanje i drugo. Utvrđeni su način i rokovi za provođenje predviđenih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

Opća bolnica u očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su nepodmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima posljedica administrativno kreiranih mjesečnih limita od strane HZZO-a koji ugovore s bolnicama prilagođava sredstvima kojima raspolaže, a ne stvarnim uvjetima poslovanja. Primjerice, Opća bolnica svake godine otpisuje račune fakturirane preko ugovorenih limita iako su usluge izvršene na temelju zakonom propisanih uputnica za koje bi HZZO trebao jamčiti plaćanje. Problem nepodmirenih obveza rezultat je neusklađenosti prava obećanih pacijentima od strane HZZO-a i njihovih stvarnih financijskih mogućnosti.

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:
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 36.922.022,00 kn, što čini 20,6 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 35.662.721,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 42.789.668,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 24.376.754,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 9.357.339,00 kn; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 33.432.329,00 kn; Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza; Poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za pokriće manjka prihoda. (točka 2. Nalaza)
4. Opća bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost. Radi obavljanja bolničke djelatnosti, djelatnosti medicinske prakse i znanstveno-istraživačke djelatnosti je ustrojeno 21 ustrojstvena jedinica. Koncem 2016., Opća bolnica ima 838 zaposlenika, od kojih su 629 ili 75,1 % zdravstveni, a 209 ili 24,9 % administrativno-tehnički. U 2016., broj zdravstvenih zaposlenika se povećao za sedam, a broj administrativno-tehničkih zaposlenika se povećao za dvoje. Prihodi su ostvareni u iznosu 179.143.814,00 kn, a rashodi u iznosu 184.122.978,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.979.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.942.858,00 kn, čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 36.922.022,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 9.356.340,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 4.365.795,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.028.459,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.327.079,00 kn, od čega dospjela potraživanja do 60 dana iznose 107.856,00 kn te od 61 dan do 180 dana iznose 1.219.223,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 42.789.668,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.512.933,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 276.094,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 641,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 24.376.754,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 6.385.311,00 kn te prekoračenjem od 61 dan do 360 dana u iznosu 17.991.443,00 kn. Koncem 2016. potraživanja su manja u odnosu na prethodnu godinu za 1.614.099,00 kn ili 14,7 %, a obveze su veće za 5.394.773,00 kn ili 14,4 %. Ukupne obveze su veće od ukupnih potraživanja za 33.432.332,00 kn ili 357,3 %.

Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 123.272.770,00 kn ili 67,0 %, materijalne rashode 53.671.651,00 kn ili 29,1 % (od čega za lijekove i medicinski potrošni materijal 32.138.229,00 kn) te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.975.985,00 kn ili 3,8 %, dok svi drugi rashodi iznose 202.572,00 kn ili 0,1 %. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Opća bolnica je tijekom 2016. zaključila 114 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 16.618.960,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 19 ugovora za nabavu u vrijednosti 7.067.008,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Za nabavu medicinskog potrošnog materijala zaključeno je 16 ugovora u vrijednosti 5.806.476,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave zaključeni su ugovori u vrijednosti 2.107.772,00 kn. Na temelju drugih provedenih postupaka nabave (bagatelne nabave) zaključen je 91 ugovor za robe, radove i usluge u vrijednosti 7.444.180,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a za nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 291.078,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), zaključena su dva ugovora. Navedene postupke nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala provela je Opća bolnica. Za nabavu roba i usluga koji su nabavljeni putem zajedničke nabave zaključeno je 97 ugovora za nabavu u vrijednosti 6.613.662,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je za nabavu lijekova u vrijednosti 1.060.654,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) zaključeno 49 ugovora i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 646.395,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) 29 ugovora. Utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala se evidentira u trenutku stvarne potrošnje. Opća bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2016. utvrđeni propusti koji se odnose na obveze, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.