



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI

Vinkovci, 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. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Nalaz za 2016. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/17-04/15
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI 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 Vinkovci (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 20. rujna 2017. do 3. svibnja 2018.

I. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Opća bolnica skrbi za stanovnike s područja Županije, pruža usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini te drugim korisnicima. Sjedište je Zvonarska 57, Vinkovci.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Opće bolnice je utvrđeno Statutom. Djelatnost Opće bolnice se obavljala u zdravstvenim ustrojstvenim jedinicama (dvije službe, jedanaest odjela, bolnička ljekarna i objedinjeni hitni prijem) i nezdravstvenim ustrojstvenim jedinicama (služba za ekonomsko-financijske poslove i nabavu, služba za pravne poslove, kadrovske i opće poslove te služba tehničkih i informatičkih poslova). Poslovanje i organizaciju rada vodi ravnateljstvo, koje čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i četiri pomoćnika (za kvalitetu zdravstvene zaštite, pravne poslove, financijsko poslovanje i sestrinstvo).

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 ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Do veljače 2016. sanacijski upravitelj bio je Dubravko Korenika, mag. oec. Od veljače do svibnja 2016. vršitelj dužnosti sanacijskog upravitelja je bio dr. med. spec. anesteziolog Krunoslav Šporčić, koji je od svibnja do listopada 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja, a od listopada 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj.

Koncem 2015. Opća bolnica je imala 806 zaposlenika, od čega 591 ili 73,3 % zdravstvenih djelatnika i 215 ili 26,7 % administrativno tehničkih djelatnika. Koncem 2016. je bilo 825 zaposlenika, od čega 621 ili 75,3 % zdravstvenih djelatnika i 204 ili 24,7 % administrativno tehničkih djelatnika. Na neodređeno vrijeme je bilo zaposleno 793 zaposlenika, a na određeno vrijeme 32 zaposlenika.

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.) | 806 | 825 | 102,4 |
| 1.1. | Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme | 580 | 590 | 101,7 |
| 1.1.1. | - radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi | 579 | 589 | 101,7 |
| 1.1.2. | - kumulativni radni odnos | 1 | 1 | 100,0 |
| 1.2. | Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme | 11 | 31 | 281,8 |
| 1.3. | Administrativno tehničko osoblje | 215 | 204 | 94,9 |
| II. | Bolnička zdravstvena zaštita | | | |
| 1. | Ukupan broj postelja | 361 | 361 | 100,0 |
| 2. | Ugovoreni broj postelja | 262 | 257 | 98,1 |
| 3. | Popunjeni broj postelja | 251 | 238 | 94,8 |
| 4. | Broj bolesnika-slučajeva | 13 500 | 12 821 | 95,0 |
| III. | Dnevna bolnica | | | |
| 1. | Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici | 97 | 97 | 100,0 |
| 2. | Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici | 97 | 97 | 100,0 |
| 3. | Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici | 85 | 85 | 100,0 |
| 4. | Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici | 31 154 | 30 387 | 97,5 |
| IV. | Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita | | | |
| 1. | Broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti | 272 024 | 277 933 | 102,2 |
| 2. | Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti | 1 030 972 | 1 169 570 | 113,4 |

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Opće bolnice za 2016. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 168.124.691,00 kn. Tijekom 2016. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 169.124.691,00 kn, što je za 1.000.000,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na plan.

Planirani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu 159.196.000,00 kn (ugovorni limiti, dopunsko zdravstveno osiguranje, posebno skupi lijekovi i dodatni programi). Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO-a, prihodi iz državnog proračuna i županijskog proračuna u iznosu 5.748.691,00 kn te prihodi od pružanja usluga, donacija i osiguranja u iznosu 4.180.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 107.600.000,00 kn ili 63,6 % su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije proračunske godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 169.124.691,00 kn i za 2018. u iznosu 169.124.691,00 kn.

Izvršenje financijskog plana za navedeno razdoblje je dostavljeno Županiji u veljači 2017. Ukupno ostvareni prihodi iznose 160.513.995,00 kn, što je za 8.610.696,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih. Ukupno ostvareni rashodi iznose 178.786.166,00 kn, što je za 9.661.475,00 kn ili 5,7 % više od planiranih. U odnosu na plan, znatno više su ostvareni rashodi za zaposlene za 3.963.157,00 kn ili 3,7 %.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 160.513.995,00 kn, što je za 9.401.245,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 131.760.906,00 | 138.832.880,00 | 105,4 |
| 1.1. | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika | 5.795.524,00 | 5.857.404,00 | 101,1 |
| 1.2. | Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 125.965.382,00 | 132.975.476,00 | 105,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 3.461.497,00 | 3.676.052,00 | 106,2 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 3.045.132,00 | 3.246.488,00 | 106,6 |
| 2.2. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna | 416.365,00 | 429.564,00 | 103,2 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 15.785.550,00 | 17.265.018,00 | 109,4 |
| 4. | Prihodi od imovine | 6.269,00 | 6.048,00 | 96,5 |
| 5. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 90.051,00 | 725.156,00 | 805,3 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.477,00 | 8.841,00 | 104,3 |
| | Ukupno | 151.112.750,00 | 160.513.995,00 | 106,2 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 138.832.880,00 kn ili 86,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.265.018,00 kn ili 10,8 % u ukupnim prihodima. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 4.416.097,00 kn ili 2,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 7.010.094,00 kn ili 5,6 % (naplaćena potraživanja iz 2015.) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.479.468,00 kn ili 9,4 % (više su ostvareni prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja i povrat sredstava za specijalizaciju).

Prihodi od HZZO-a ostvareni su u ukupnom iznosu 148.869.105,00 kn (od čega je 132.975.476,00 kn evidentirano u skupini prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a 15.893.629,00 kn u skupini prihoda po posebnim propisima i naknada).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 138.832.880,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 132.975.476,00 kn, od Županije (decentralizirana sredstva) u iznosu 5.365.747,00 kn i od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 491.657,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 121.615.252,00 kn (naplaćene usluge iz 2016. u iznosu 113.157.311,00 kn, naplaćena potraživanja za usluge iz 2015. u iznosu 5.480.369,00 kn i dodatni prihod ostvaren na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 2.977.572,00 kn), pružene usluge izvan limita (dijagnostičke stacionarne usluge i slično) u iznosu 4.473.893,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 4.175.243,00 kn, priznate dodatne programe u iznosu 1.990.870,00 kn (za pokriće dijela primljenog predujma u 2014., kada je Opća bolnica imala manje izvršene usluge od doznačenih sredstava od HZZO-a), po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 489.226,00 kn, od usluga citološke analize i kolonoskopije (prema nacionalnim programima) u iznosu 157.841,00 kn i prihode s osnova ozljede na radu u iznosu 73.151,00 kn. Ostvareni su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15, 91/15, 116/15, 124/15, 139/15, 141/15, 28/16, 65/16 i 90/16), na temelju ugovora i dodatka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja 2015. do 31. prosinca 2016., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora. S HZZO-om je ugovoren ukupni maksimalni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama (limit) u iznosu 118.804.975,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2016., Opća bolnica je u 2016. za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u iznosu 114.452.371,00 kn, što je za 4.352.604,00 kn manje od ugovorenog limita. HZZO je tijekom godine doznačio 113.157.311,00 kn te potraživanja Opće bolnice iznose 1.295.060,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu 5.365.747,00 kn se odnose na decentralizirana sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.981.000,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.384.747,00 kn. Primljena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Zaključka o izmjeni rasporeda sredstava za decentralizirane funkcije unutar popisa prioriteta za 2016., na koji je Ministarstvo dalo suglasnost. Opća bolnica podnijela je Županiji izvješće o korištenju sredstava.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 3.246.488,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zdravstvenih usluga pruženih osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.641.864,00 kn, usluga pruženih drugim pravnim osobama i zdravstvenim ustanovama (sudjelovanje u režijskim troškovima, zakup poslovnih prostora, usluge pružene zdravstvenim ustanovama) u iznosu 512.703,00 kn i prihode od prehrane zaposlenika u iznosu 87.908,00 kn. Zdravstvene usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane obračunavane su po cijenama za osigurane osobe HZZO-a.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna ostvareni su u iznosu 429.564,00 kn, od čega se na donacije medicinske opreme od pravnih osoba odnosi 351.942,00 kn te na primljena novčana sredstva od pravnih osoba 77.622,00 kn (za kotizacije, edukaciju zaposlenika, sindikalne sportske susrete zdravstva Hrvatske i drugo). Za prihvrat medicinske opreme pribavljena je suglasnost Ministarstva. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 15.798.949,00 kn, sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova liječenja u iznosu 579.717,00 kn, nadoknade štete za osiguranu opremu u iznosu 321.481,00 kn, na temelju sudske presude (povrat specijalizacije) u iznosu 204.700,00 kn i nadoknada za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (ugovor zaključen s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje) u iznosu 204.599,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 725.156,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na otpis obveza po odobrenju dobavljača za lijekove u iznosu 344.303,00 kn i prihode od povrata sredstava za specijalizaciju u iznosu 305.514,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 178.786.166,00 kn, što je za 9.411.388,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 104.855.006,00 | 111.563.157,00 | 106,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 57.445.755,00 | 60.195.780,00 | 104,8 |
| 2.1. | Rashodi za materijal i energiju | 40.002.987,00 | 40.714.898,00 | 101,8 |
| 2.1.1. | Rashodi za lijekove | 13.900.682,00 | 15.290.769,00 | 110,0 |
| 2.1.2. | Rashodi za medicinski potrošni materijal | 15.529.516,00 | 15.394.873,00 | 99,1 |
| 2.1.3. | Drugi rashodi za materijal i energiju | 10.572.789,00 | 10.029.256,00 | 94,9 |
| 2.2. | Rashodi za usluge | 13.248.781,00 | 15.495.466,00 | 117,0 |
| 2.3. | Drugi materijalni rashodi | 4.193.987,00 | 3.985.416,00 | 95,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 559.231,00 | 1.626.487,00 | 290,8 |
| 4. | Ostali rashodi | 2.169.331,00 | 239.004,00 | 11,0 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.345.455,00 | 5.161.738,00 | 118,8 |
| | Ukupno | 169.374.778,00 | 178.786.166,00 | 105,6 |
| | Manjak prihoda | 18.262.028,00 | 18.272.171,00 | 100,1 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 111.563.157,00 kn ili 62,4 % i materijalni rashodi u iznosu 60.195.780,00 kn ili 33,7 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.027.229,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za zaposlene za 6.708.151,00 kn ili 6,4 % (zbog povećanja broja zaposlenih te isplate naknade za godišnji odmor i božićnice), materijalni rashodi za 2.750.025,00 kn ili 4,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za lijekove i usluge) i financijski rashodi za 1.067.256,00 kn ili 190,8 % (zbog zateznih kamata), dok su znatno manje ostvareni ostali rashodi za 1.930.327,00 kn ili 89,0 % (smanjeni rashodi po sudskim presudama).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 111.563.157,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenih i doprinose na plaće u iznosu 108.154.163,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.408.994,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na božićnicu u iznosu 1.040.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 1.012.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 583.232,00 kn, potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana i potpore za slučaj smrti zaposlenika i člana obitelji u iznosu 283.896,00 kn, dar djeci u iznosu 235.500,00 kn, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u iznosu 140.843,00 kn, potpore za novorođeno dijete u iznosu 76.498,00 kn i druge rashode u iznosu 36.525,00 kn (renta po sudskom rješenju i naknada za mentorstvo). Uvidom u obračun naknada za dežurstva iznad mjesečnog fonda radnih sati i naknada za pripravnost zaposlenika koji imaju užu specijalizaciju ili znanstveni stupanj i nemaju položajni dodatak, utvrđeno je da su pri obračunu spomenutih naknada primijenjeni koeficijenti na temelju kojih im je obračunan i rad unutar mjesečnog fonda radnih sati. Granskim kolektivnim ugovorom nije uređen način obračuna naknada za dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati i naknada za pripravnost zaposlenika koji nemaju položajni dodatak.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 60.195.780,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu 30.685.642,00 kn, energiju (plin, električna energija, benzin) u iznosu 4.222.752,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 3.393.214,00 kn, naknade po ugovorima o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu 3.088.979,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade prijevoza na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, naknada za odvojeni život i stručno usavršavanje) u iznosu 2.578.238,00 kn te zdravstvene usluge u iznosu 2.519.725,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.626.487,00 kn, od čega se 1.503.465,00 kn odnosi na zatezne kamate radi kašnjenja u podmirenju dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Ostali rashodi u iznosu 239.004,00 kn se odnose na naknadu zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.161.738,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 3.728.396,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 445.361,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 436.132,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 172.387,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 123.903,00 kn, drugih instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 97.451,00 kn, opreme za grijanje, nabavu nematerijalne imovine (licenci) u iznosu 57.003,00 kn, opreme za ventilaciju i hlađenje u iznosu 55.327,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 45.778,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 18,8 % u odnosu na prethodnu godinu (povećanje nabave medicinske i laboratorijske opreme) zbog povećanih sredstava iz decentraliziranih funkcija zdravstva. Nabava nefinancijske imovine je financirana sredstvima iz županijskog proračuna (decentraliziranim sredstvima) u iznosu 3.384.747,00 kn, sredstvima Ministarstva (prijenos sredstava i preuzeta obveza plaćanja) u iznosu 451.657,00 kn, primljenih donacija u iznosu 351.942,00 kn i drugih prihoda Opće bolnice u iznosu 973.392,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 18.272.171,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 66.320.385,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.592.556,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 164.602.391,00 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 | 154.997.148,00 | 152.649.101,00 | 98,5 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 14.938.973,00 | 14.938.973,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 120.822.405,00 | 118.987.615,00 | 98,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 17.709.485,00 | 16.936.607,00 | 95,6 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 147.700,00 | 112.220,00 | 76,0 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 56.047,00 | 56.047,00 | 100,0 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 1.322.538,00 | 1.617.639,00 | 122,3 |
| 2. | Financijska imovina | 17.101.880,00 | 11.953.290,00 | 69,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 319.637,00 | 1.547.675,00 | 484,2 |
| 2.2. | Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja | 459.499,00 | 544.151,00 | 118,4 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 16.222.474,00 | 9.770.034,00 | 60,2 |
| 2.4. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 100.270,00 | 91.430,00 | 91,2 |
| | Ukupno imovina | 172.099.028,00 | 164.602.391,00 | 95,6 |
| 3. | Obveze | 68.987.187,00 | 88.830.431,00 | 128,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 68.754.710,00 | 88.050.544,00 | 128,1 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 232.477,00 | 779.887,00 | 335,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 103.111.841,00 | 75.771.960,00 | 73,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 172.099.028,00 | 164.602.391,00 | 95,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 14.171.527,00 | 14.115.226,00 | 99,6 |

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 2.348.047,00 kn ili 1,5 %. Na smanjenje je najznačajnije utjecao ispravak vrijednosti koji je za 2016. obračunan u iznosu 7.872.173,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata čini 78,0 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na poslovne objekte (glavnu zgradu, pedijatriju, skelet, lazaret, objedinjeni hitni medicinski prijem, kotlovnice, praonicu i trafostanicu) u iznosu 118.987.615,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 1.099.892,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu 425.909,00 kn i lijekova u iznosu 422.796,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 10.405.615,00 kn, što je za 6.376.628,00 kn ili 38,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine (vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na smanjenje potraživanja od HZZO-a). Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 6.634.428,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 2.109.215,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 1.736.980,00 kn, pružene usluge po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.597.898,00 kn i pružene usluge po nacionalnim programima ranog otkrivanja raka, izvan limita i drugo u iznosu 1.190.335,00 kn), od fizičkih osoba bez osnovnog zdravstvenog osiguranja za pružene zdravstvene usluge u iznosu 1.947.285,00 kn te od fizičkih osoba za sufinanciranje cijene zdravstvene usluge (participacije) u iznosu 919.787,00 kn. Poslovne promjene vezane za usklađenje potraživanja s HZZO-om su evidentirane u poslovnim knjigama za 2017. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 3.861.463,00 kn ili 37,1 % ukupnih potraživanja. Mjere za naplatu potraživanja se poduzimaju.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 88.830.431,00 kn, što je za 19.843.244,00 kn ili 28,8 % više u odnosu na stanje početkom godine (vrijednosno najznačajnije povećanje obveza u iznosu 15.962.264,00 kn se odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala). Vrijednosno su značajnije obveze za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 55.058.063,00 kn, za zaposlene u iznosu 9.375.131,00 kn, prema drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 4.525.354,00 kn te prema HZZO-u u iznosu 4.553.993,00 kn (za manje fakturirane usluge od primljenih sredstava). Dospjele su obveze u iznosu 67.079.817,00 kn ili 75,5 % ukupnih obveza. Vrijednost obveza s prekoračenjem roka plaćanja više od 60 dana iznosi 59.744.701,00 kn, od čega se na obveze za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 46.304.382,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 79.536.567,00 kn, od čega je dospjelo 72.221.309,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 62.331.666,00 kn. Odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice, donijela je Vlada Republike Hrvatske 6. travnja 2016.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 14.115.226,00 kn, a odnose se na otpisana i sporna potraživanja od građana i trgovačkih društava za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 13.892.522,00 kn, potraživanja iz prethodnih godina od banke u stečaju u iznosu 155.259,00 kn, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 51.539,00 kn i na vrijednost tuđe imovine (oprema) na korištenju u iznosu 15.906,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, raspolaganje imovinom, rashode, obveze te 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 računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose
- rashodi za službena putovanja evidentirani su na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga te priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu
- pri obračunu ispravka vrijednosti imovine su primijenjene propisne stope
- stanje zemljišta iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. je usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama
- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana te popisana četiri stana u vlasništvu Opće bolnice
- novčano poslovanje je u 2016. obavljano putem jednog žiro računa
- uspostavljena je kontrola polaganja novca s naplatnih mjesta u blagajnu a polog novca u blagajnu je obavljan pravodobno
- poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnog natječaja
- u rješenjima o plaći određeni su propisani koeficijenti složenosti poslova.

Nalog u postupku izvršenja:

- u poslovnim knjigama (izvanbilančnim zapisima) u 2017. evidentiran je dio primljenih jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 290.193,00 kn, a prikupljanje podataka o ostalim jamstvima je u tijeku.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava lijekova, medicinskog potrošnog materijala i usluge tjelesne zaštite i nadalje se obavlja dijelom bez propisanih postupaka javne nabave.

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

2. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za medicinski potrošni materijal su ostvareni u iznosu 15.394.873,00 kn, a za lijekove u iznosu 15.290.769,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2016. vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala je iznosila 425.909,00 kn, a lijekova 422.796,00 kn, odnosno ukupno 848.705,00 kn. Prema popisu na dan 31. prosinca 2016. vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u bolničkoj ljekarni je iznosila 848.705,00 kn, a na bolničkim odjelima 1.276.099,00 kn. Opća bolnica evidentira rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u vrijeme njihovog izdavanja iz bolničke ljekarne bolničkim odjelima i ne vodi evidenciju o zalihama po bolničkim odjelima. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele, oni nisu utrošeni nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Bolnica ne obavlja korekciju rashoda za neutrošene zalihe lijekova i medicinskog materijala na bolničkim odjelima.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 7.897.888,00 kn i rashodi za plaće za posebne uvjete rada u iznosu 8.604.926,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima u okviru rashoda za zaposlene i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže ustrojiti evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.

2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je obavila evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad i posebne uvjete rada na propisanim računima računskog plana te će ih ubuduće iskazivati odvojeno u financijskim izvještajima.*

3. Raspolaganje imovinom

3.1. Opća Bolnica ima u vlasništvu četiri stana, od kojih su dva dana u najam uz plaćanje najamnine. Prihodi od najma su za 2016. ostvareni u iznosu 3.069,00 kn. Druga dva stana koriste fizičke osobe bez zaključenih ugovora o korištenju. U jedan stan površine 60,44 m² u 2008. protupravno je useljena tročlana obitelj. Prema obrazloženju odgovorne osobe Opće bolnice, u 2013. su poduzete mjere kako bi se problem protupravno useljene obitelji riješio kroz postupak zamjene spomenutog stana sa stanom u vlasništvu Grada Vinkovci, što nije realizirano. Opća bolnica nema podatke o korisnicima drugog stana površine 36,46 m².

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje s ciljem utvrđivanja načina i uvjeta korištenja stanova.

3.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će radi otklanjanja nepravilnosti utvrđenih nalazom provesti radnje s ciljem utvrđivanja načina i uvjeta korištenja navedena dva stana, a u skladu s važećim zakonskim propisima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 178.786.166,00 kn, što je za 9.411.388,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 111.563.157,00 kn ili 62,4 % i materijalni rashodi u iznosu 60.195.780,00 kn ili 33,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće zaposlenih i doprinose na plaće u iznosu 108.154.163,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.408.994,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 7.897.888,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da je prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje trajao do 1 063 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

U 2016., je pojedinim zdravstvenim zaposlenicima, odnosno doktorima medicine (ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja) obračunan dodatak na plaću za posebne uvjete rada u iznosu od 11,0 %. Navedenim zaposlenicima je obračunavan i isplaćivan dodatak i zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi u visini 12,0 %, prema odredbi članka 59. Kolektivnog ugovora.

Prema odredbama Kolektivnog ugovora i Zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnateljima, zamjenicima i pomoćnicima ravnatelja državnih i županijskih zdravstvenih ustanova, koji ostvaruju pravo na dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi u visini 12,0 %, pripada dodatak za posebne uvjete rada u visini 7,0 % na osnovnu plaću. Naknada za dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati i naknada za pripravnost jednog zaposlenika na položaju za nekoliko mjeseci u 2016. je obračunana na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (2,522 koeficijent u kojem je sadržan položajni dodatak) umjesto na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura (2,027 koeficijent doktora medicine, specijaliste), odnosno na kojem je pripravan. Prema odredbama članaka 53. i 54. granskog kolektivnog ugovora za radnike kojima je u koeficijentu složenosti poslova sadržan položajni dodatak, plaća za vrijeme dežurstva iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati, odnosno naknada za pripravnost, obračunava se u odnosu na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem radnik dežura, odnosno na kojem je pripravan.

Odredbom članka 48. granskog kolektivnog ugovora je propisano da poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općima aktom poslodavca sukladno posebnom propisu, a uz prethodnu suglasnost ministarstva. Upravno vijeće je u travnju 2012. donijelo Pravilnik o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu. Pravilnikom je određeno da se radi stimuliranja znanstveno-nastavnog rada u Općoj bolnici odobrava dodatak na osnovnu plaću stimulacija nastavnicima i osobama u stručnim zvanjima-znanstvenim radnicima koji izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta u Osijeku, odnosno Veleučilišta u Vukovaru. Stimulacija se obračunava na osnovnu plaću zdravstvenih radnika koji u Općoj bolnici rade s nepunim radnim vremenom, a razlika je između osnovne plaće koju zdravstveni radnik ostvaruje u Općoj bolnici u radnom odnosu s nepunim radnim vremenom i osnovne plaće koju bi na istom radnom mjestu ostvario u Općoj bolnici u radnom odnosu s punim radnim vremenom. Na spomenuti Pravilnik nije pribavljena suglasnost Ministarstva.

U 2016. jedan zaposlenik je bio u kumulativnom radnom odnosu u Općoj bolnici i Medicinskom fakultetu u Osijeku. Opća bolnica je sa spomenutim zaposlenikom zaključila ugovor i dodatke ugovora o radu, kojima je reguliran rad s nepunim radnim vremenom (šest sati dnevno). Fakultet je sa zaposlenikom zaključio ugovor o radu, kojim je ugovoreno trajanje radnog vremena (dva sata dnevno) na fakultetu. U rješenjima o plaći zaposlenika iz 2013. i 2017. određen je koeficijent složenosti poslova radnog mjesta zaposlenika, pravo na uvećanje plaće 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža te pravo na dodatke na plaću (za liječničku odgovornost, za znanstveni stupanj i posebne uvjete rada). U 2016. zaposleniku je obračunano uvećanje plaće (korekcija bruto plaće) u iznosu 40.392,00 kn (3.366,00 kn mjesečno).

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati dodatak za posebne uvjete rada u skladu s odredbama kolektivnog ugovora. Nadalje, nalaže naknade za dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati i naknade za pripravnost zaposlenika na položaju obračunavati na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan. Također, nalaže kod obračuna dodatka na plaću zaposleniku u kumulativnom radnom odnosu, prije primjene Pravilnika o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu, pribaviti suglasnost Ministarstva.

- 4.2. *U vezi obračunavanja dodatka za posebne uvjete rada, Opća bolnica u očitovanju navodi da će ih od travnja 2018. ispravno obračunavati. Nadalje navodi da je za obračun naknade za dežurstvo iznad mjesečnog fonda sati i naknade za pripravnost zaposlenika na položaju provela ispravak podataka (koeficijenata) u Registru javnih službenika i namještenika, tako da će se ubuduće naknade obračunavati povlačenjem potrebnih podataka za obračun na osnovnu plaću radnog mjesta zaposlenika koji dežura ili koji je pripravan, umjesto dosadašnjeg načina (pojedinačna izmjena koeficijenata posebno za svakog zaposlenika). Također, u vezi obračuna dodatka na plaću zaposleniku u kumulativnom radnom odnosu obrazlaže da će zatražiti suglasnost Ministarstva na Pravilnik o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu.*

5. Obveze

- 5.1. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 88.830.431,00 kn, što je za 19.843.244,00 kn ili 28,8 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.050.544,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 779.887,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 55.058.063,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 67.079.817,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 7.335.116,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 35.759.763,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 23.984.938,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 18.272.171,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 66.320.385,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 84.592.556,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2013. donijela Odluku o sanaciji Opće bolnice, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 79.536.567,00 kn, od čega je dospjelo 72.221.309,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 62.331.666,00 kn.

Opća bolnica je poduzela mjere uštede u poslovanju koje su se odnosile na smanjenje rashoda za zaposlene (zapošljavanje zdravstvenih i nezdravstvenih radnika bez zasnivanja radnog odnosa financiranih preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, sufinanciranje pripravničkog staža doktora medicine putem HZZO-a i smanjenje broja administrativno tehničkih zaposlenika, uključivanje u sustav objedinjene javne nabave, donošenje Pravilnika o naplati potraživanja (2013.) i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (u 2015.), smanjenje optimalnih zaliha i mjesečnog limita potrošnje zdravstvenih odjela te smanjenje rashoda za energente (voda i električna energija).

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima te su poduzete mjere za uštede u poslovanju, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta, te koncem 2015. iznose 51.431.280,00 kn, a koncem 2016. iznose 67.079.817,00 kn.

Ministarstvo financija donijelo je Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. U skladu s Uputom Ministarstva financija, Opća bolnica je u listopadu 2017. izradila Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda za razdoblje 2018.-2020. koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, akcijski plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te očekivani financijski i ekonomski učinak provedbe mjera.

Predviđene mjere se odnose na sanaciju dospjelih obveza iz prethodnih godina, usklađivanje i korekciju mjesečnog limita, racionalizaciju svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja, revitalizaciju spalionice infektivnog otpada i pristup sustavu objedinjene javne nabave. Akcijski plan sadrži način provedbe, rok provedbe i osobu odgovornu za provedbu spomenutih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže praćenje provođenja mjera za pokriće manjka prihoda prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

5.2. Opća bolnica je prihvatila preporuku i obrazlaže da će pratiti provođenje mjera za pokriće manjka prihoda prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., te da će u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastalom stanju.

6. Javna nabava

6.1. Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2016. i osam izmjena navedenog Plana te ih je objavila na svojoj mrežnoj stranici. Posljednjim izmjenama je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 49.802.401,00 kn.

U 2014. je donesen Naputak za provedbu nabave roba, radova i usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a u veljači 2017. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 41.886.207,00 kn.

Tijekom 2016. je provedeno pet postupaka javne nabave, kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.936.905,00 kn. Od toga su na temelju otvorenih postupaka nabave zaključena tri ugovora u iznosu 1.230.061,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 706.844,00 kn. Obavijesti o sklopljenim ugovorima na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave (za nabavu i postavljanje digitalnog, prijenosnog detektora za polivalentnu RTG snimaonicu u iznosu 426.910,00 kn te usluge godišnjeg pregleda i nadzora opreme i uređaja za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje u iznosu 279.934,00 kn) nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 60. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obvezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Zbog neobjavljivanja spomenutih obavijesti, u Godišnjem izvješću o javnoj nabavi, koje je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, nisu sadržani podaci o pregovaračkim postupcima bez prethodne objave.

Opća bolnica se pridružila projektu zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu/javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave. Za predmete nabave koji su bili obuhvaćeni projektom zajedničke javne nabave dostavila je specifikacije odnosno popunjene troškovnike središnjim tijelima za javnu nabavu. Zdravstvene ustanove koje su bile zadužene za zajedničku nabavu nisu pravodobno zaključile okvirne sporazume. Na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključila središnja tijela za javnu nabavu nakon provedenih otvorenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 131 pojedinačni ugovor za nabavu lijekova s liste HZZO-a, pojedinih grupa medicinskog potrošnog materijala, plina i električne energije, medicinskih i ostalih plinova, telekomunikacijskih i poštanskih usluga te prehrambenih namirnica u ukupnoj vrijednosti 4.317.102,00 kn.

Tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti 30.754.232,00 kn. Za dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova su provedeni otvoreni postupci javne nabave i zaključeni ugovori na temelju zajedničke nabave u ukupnom iznosu 1.786.200,00 kn. Za medicinski potrošni materijal i lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave nisu provedeni propisani postupci nabave. Opća bolnica je nabavljala medicinski potrošni materijal i lijekove na temelju narudžbenica, po cijenama koje nisu bile više od cijena s liste HZZO-a. Planom nabave za 2016. je bila planirana nabava (otvoreni postupci javne nabave) medicinskog potrošnog materijala (okvirni sporazum na dvije godine) u iznosu 17.920.000,00 kn, lijekova u iznosu 8.500.000,00 kn i potrošnog materijala za potrebe hemodijalize (okvirni sporazum na dvije godine) u iznosu 6.800.000,00 kn, koja nije provedena.

Nadalje, za nabavu usluga održavanja čistoće i higijene u iznosu 1.480.142,00 kn, usluga osiguranja objekata, opreme i zaposlenih u iznosu 744.945,00 kn te usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u iznosu 548.777,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave, a koji su planirani planom nabave (otvoreni postupci javne nabave) u iznosu 2.560.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, opće bolnice su, kao javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora zaključenih na temelju zajedničke nabave, po količini i vrijednosti. Objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi, koji sadrži propisane podatke osim broja objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, rok na koji je zaključen ugovor o javnoj nabavi i konačni datum isporuke. Nije objavljen ni datum izrade registra što onemogućuje provjeru redovitog i pravodobnog ažuriranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, registar sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, iznos zaključenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, datum zaključenja i rok na koji je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, konačni datum isporuke, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog, a naručitelj je obavezan podatke iz registra ažurirati svakih šest mjeseci.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se između ostalog uređuju pitanja objavljivanja obavijesti javne nabave te obveznika primjene navedenog Zakona. Od 1. siječnja 2018. je stupio na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), kojim se između ostalog uređuju pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba i usluga te objavljivati obavijesti javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predlaže praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

- 6.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da je poduzela organizacijske mjere u vidu povećanja broja izvršitelja odgovarajuće struke prijemom u radni odnos u Odsjek za nabavu jednog magistra ekonomije na radno mjesto višeg stručnog savjetnika za javnu nabavu i prelaskom jednog zaposlenika (magistar prava) iz druge zdravstvene ustanove (od 1. travnja 2018.). Nadalje, navodi da je obavljena i nadogradnja poslovnog informatičkog sustava kojom bi se trebalo osigurati obavljanje javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Također, navodi da je u tijeku provođenje postupka javne nabave usluga tjelesne zaštite za 2018. Isto tako, navodi da će postupke i propisane objave javne nabave za 2018. provoditi u skladu s Planom nabave Opće bolnice u danim rokovima i utvrđenim vrijednostima.*

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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nabavu pojedinih roba i usluga, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - rashodi za plaće za prekovremeni rad i za plaće za posebne uvjete rada u ukupnom iznosu 16.502.814,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad, a trebali su biti evidentirani na propisanim analitičkim računima i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza)
 - pojedinim zaposlenicima dodatak na plaću za posebne uvjete rada, naknada za dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati i naknada za pripravnost zaposlenika na položaju, nisu utvrđeni u skladu s kolektivnim ugovorom (točka 4. Nalaza)
 - iako su tijekom 2014. utrošena značajna sredstva za sanaciju manjka prihoda, odnosno podmirenja obveza, koncem 2016. ukupni manjak prihoda je ponovo značajan i iznosi 84.592.556,00 kn, što čini 52,7 % ukupnih prihoda; Ukupne obveze iznose 88.830.431,00 kn koje nakon umanjenja za obveze prema HZZO-u iznose 84.276.438,00 kn; ukupna potraživanja iznose 10.405.615,00 kn; Koncem 2016. su ukupne obveze (umanjene za obveze prema HZZO-u) veće od ukupnih potraživanja za 73.870.823,00 kn, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 5. Nalaza)
 - tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti 30.754.232,00 kn; Za dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova su provedeni otvoreni postupci javne nabave i zaključeni ugovori na temelju zajedničke nabave u ukupnom iznosu 1.786.200,00 kn; Za medicinski potrošni materijal i lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave nisu provedeni propisani postupci nabave; U 2016. izravno su nabavljene usluge održavanja čistoće i higijene u iznosu 1.480.142,00 kn, usluge osiguranja objekata opreme i zaposlenih u iznosu 744.945,00 kn te usluge tjelesne zaštite osoba i imovine u iznosu 548.777,00 kn. (točka 6. Nalaza)

4. Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko - konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Županija. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnicima s područja Županije. Koncem 2016. Opća bolnica je imala 825 zaposlenika. Do veljače 2016. sanacijski upravitelj bio je Dubravko Korenika, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Krunoslav Šporčić. Djelatnosti su financirane iz prihoda ostvarenih od HZZO-a, vlastitih prihoda, iz državnog i županijskog proračuna, donacija i drugih prihoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 160.513.995,00 kn, a rashodi u iznosu 178.786.166,00 kn. Manjak prihoda 2016. iznosi 18.272.171,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 66.320.385,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.592.556,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 138.832.880,00 kn ili 86,5 % u ukupnim приходima. Potraživanja koncem 2016. iznose 10.405.615,00 kn i manja su za 6.376.628,00 kn ili 38,0 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 6.634.428,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 3.861.463,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 111.563.157,00 kn ili 62,4 % i materijalni rashodi u iznosu 60.195.780,00 kn ili 33,7 % u ukupnim rashodima. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 88.830.431,00 kn i veće su za 19.843.244,00 kn ili 28,8 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno su značajnije obveze za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 55.058.063,00 kn te za zaposlene u iznosu 9.375.131,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 67.079.817,00 kn. Opća bolnica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.