



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VUKOVAR  
I BOLNICA HRVATSKIH VETERANA

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	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/17-04/4  
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VUKOVAR I BOLNICE HRVATSKIH VETERANA  
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 Vukovar i bolnice hrvatskih veterana (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 4. rujna 2017. do 4. 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). Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnicima s područja Županije te preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. Sjedište je Županijska ulica 35, Vukovar.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Opće bolnice je utvrđeno Statutom. Opća bolnica obavlja stacionarnu i polikliničko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u 12 odjela (Odjel za pedijatriju, Odjel za internu medicinu, Odjel za kirurgiju, Odjel za ginekologiju i opstetriciju, Odjel za neurologiju, Odjel za psihijatriju, Odjel za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, Odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Odjel za radiologiju, Odjel za patologiju i citologiju, Odjel za laboratorijsku i transfuzijsku medicinu te bolnička ljekarna), dok je Centar za hitnu medicinu u osnivanju. Administrativno - tehnički, uslužni i pomoćni poslovi se obavljaju u Uredu ravnatelja (u čijem sastavu se nalazi muzej Mjesto sjećanja vukovarska bolnica 1991. i jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite), Odjelu ekonomsko - finansijskih poslova, Odjelu općih, pravnih i kadrovskih poslova te Odjelu tehničkih i uslužnih poslova. Rad u ustrojstvenim jedinicama je organiziran u odsjecima, dnevnim bolnicama i ambulancama.

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 2. svibnja 2016. sanacijski upravitelj je bio Davor Arežina dipl. oec., a od 3. svibnja 2016. vršiteljica dužnosti ravnatelja i od 21. studenoga 2016. ravnateljica je mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med. spec. pedijatar. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Opće bolnice.

Koncem 2015. Opća bolnica je imala 566 zaposlenika (od kojih 423 zdravstvenih i 143 administrativno - tehničkih), a koncem 2016. ima 589 zaposlenika (od kojih 445 zdravstvenih i 144 administrativno - tehničkih). Na neodređeno vrijeme zaposleno je 544, a na određeno vrijeme 45 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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	566	589	104,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	387	400	103,4
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	387	400	103,4
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	36	45	125,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	143	144	100,7
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	188	188	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	130	131	100,8
3.	Popunjeni broj postelja	98	93	94,9
4.	Broj bolesnika - slučajeva	5 595	5 864	104,8
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	114	114	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	114	114	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	18	31	172,2
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	5 537	11 233	202,9
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	175 799	196 362	111,7
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	717 786	809 011	112,7

**Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom za 2016. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 123.348.444,00 kn. Tijekom 2016. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 139.215.110,00 kn, što je za 15.866.666,00 kn ili 12,9 % više od plana. Planirani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu 126.005.682,00 kn (ugovoreni limiti, dopunsko zdravstveno osiguranje, posebno skupi lijekovi i dodatni programi), prihodi od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 4.764.561,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 3.415.988,00 kn, iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 3.176.956,00 kn te drugi prihodi u iznosu 1.851.923,00 kn (donacije, prihodi od financijske imovine i prihodi od osiguravajućih društava).

U okviru rashoda, vrijednosno najznačajniji su planirani rashodi za zaposlene u iznosu 78.642.081,00 kn ili 56,5 % ukupnih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 163.232.423,00 kn te za 2018. u iznosu 143.842.750,00 kn. Upravno vijeće usvojilo je financijski plan i izmjene te projekcije za 2017. i 2018.

Izvršenje financijskog plana za navedeno razdoblje je dostavljeno Županiji u veljači 2017. Ukupno ostvareni prihodi iznose 105.146.060,00 kn, rashodi 140.617.006,00 kn te manjak 35.470.946,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni za 34.069.050,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih, a rashodi su za 2016. ostvareni za 1.401.896,00 kn ili 1,0 % više od planiranih. U odnosu na plan, znatno manje su ostvareni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 32.213.852,00 kn ili 25,6 %.

## 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 za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 105.146.060,00 kn, što je za 9.773.575,00 kn ili 8,5 % 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	102.122.639,00	90.369.649,00	88,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	8.419.694,00	11.495.875,00	136,5
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	93.702.945,00	78.873.774,00	84,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.981.338,00	2.313.634,00	116,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.524.726,00	1.880.779,00	123,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	456.612,00	432.855,00	94,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.563.681,00	11.810.750,00	111,8
4.	Prihodi od imovine	3.070,00	1.726,00	56,2
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	241.907,00	105.654,00	43,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	544.647,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.000,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>114.919.635,00</b>	<b>105.146.060,00</b>	<b>91,5</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 90.369.649,00 kn ili 86,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.810.750,00 kn ili 11,2 % u ukupnim prihodima. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 2.965.661,00 kn ili 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 3.076.181,00 kn ili 36,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.247.069,00 kn ili 11,8 %, dok su znatno manje ostvareni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 14.829.171,00 kn ili 15,8 %.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 78.873.774,00 kn se odnose na prihode za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 67.694.142,00 kn (naplaćene usluge iz 2016.), pružene usluge izvan limita u iznosu 7.500.000,00 kn, dodatne prihode ostvarene na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 3.304.038,00 kn, provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka u iznosu 371.718,00 kn i drugo u iznosu 3.876,00 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 dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. travnja 2015. do 31. prosinca 2016., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora. Ugovorom su obuhvaćene vrste djelatnosti, broj postelja, broj ordinacija, ispostavljanje i plaćanje računa, praćenje izvršenja, kazne zbog neizvršavanja ugovorenih obveza, uvjeti raskida ugovora te druga međusobna prava i obveze. Prema zapisniku o godišnjem usklađenju i konačnom obračunu limita, Opća bolnica je u 2016. primila sredstva (ugovorene limite) u iznosu 97.025.105,00 kn, a obračunala usluge u vrijednosti 67.694.142,00 kn, što je za 29.330.963,00 kn manje od primljenih sredstava. Za više primljena sredstva su umanjeni prihodi i povećana obveza prema HZZO-u.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni u iznosu 11.495.875,00 kn se odnose na primljena sredstva od HZZO-a u iznosu 4.340.165,00 kn (za specijalizante, pripravnike, pružene usluge inozemnim osobama i s osnova ozljeda na radu), od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 3.978.754,00 kn (za sufinanciranje izgradnje objekta fizikalne terapije) i iz županijskog proračuna u iznosu 3.176.956,00 kn za decentralizirane funkcije (vrijednosno značajniji za nabavu opreme u iznosu 2.072.899,00 kn te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 734.682,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 2.313.634,00 kn odnose se na prihode od zdravstvenih usluga u iznosu 1.334.492,00 kn (sistematski pregledi, zdravstvene usluge osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja, magnetska rezonancija i laboratorijske pretrage), od muzeja (ulaznice, suveniri i pokloni) u iznosu 512.350,00 kn, donacija u iznosu 432.855,00 kn i od prehrane zaposlenika u iznosu 33.937,00 kn. Ranijih godina su donesene odluke o visini cijene zdravstvenih usluga i cjenik za muzej na temelju kojih su ispostavljeni računi.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 432.855,00 kn se odnose na primljene lijekove i sanitetski materijal u iznosu 180.029,00 kn, novčana sredstva za organizaciju i održavanje liječničkog simpozija i edukaciju zaposlenika u iznosu 175.030,00 kn, medicinsku opremu u iznosu 43.807,00 kn, hranu u iznosu 19.600,00 kn te donacije od posjetitelja muzeja u iznosu 14.389,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 11.810.750,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO) u iznosu 10.690.692,00 kn, nadoknade štete za osiguranu opremu u iznosu 774.023,00 kn, povrata sredstava za specijalizaciju od liječnika koji nisu odradili ugovorenu obvezu u iznosu 185.720,00 kn i sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova liječenja u iznosu 160.315,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 140.617.006,00 kn, što je za 18.354.178,00 kn ili 15,0 % 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	75.421.000,00	79.810.915,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	42.407.272,00	44.021.693,00	103,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	28.545.642,00	29.537.221,00	103,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	9.112.127,00	9.420.200,00	103,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	13.422.472,00	15.060.465,00	112,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	6.011.043,00	5.056.556,00	84,1
2.2.	Rashodi za usluge	9.370.222,00	10.398.602,00	111,0
2.3.	Drugi materijalni rashodi	4.491.408,00	4.085.870,00	91,0
3.	Financijski rashodi	243.563,00	4.316.896,00	1 772,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	69.446,00	53.463,00	77,0
5.	Ostali rashodi	650,00	1.587.306,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.120.897,00	10.826.733,00	262,7
	Ukupno	122.262.828,00	140.617.006,00	115,0
	Manjak prihoda	7.343.193,00	35.470.946,00	483,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 79.810.915,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 44.021.693,00 kn ili 31,3 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 16.784.398,00 kn ili 11,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za zaposlene za 4.389.915,00 kn ili 5,8 % (zbog isplate prigodnih nagrada), financijski rashodi za 4.073.333,00 kn (zbog povećanja rashoda za zatezne kamate) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.705.836,00 kn ili 162,7 % (zbog izgradnje objekta fizikalne terapije).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 79.810.915,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 67.144.778,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.665.622,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.000.515,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na božićnice, naknade za godišnji odmor, dar djeci do 15 godine života, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te jubilarne nagrade i otpremnine. Naknade i nagrade zaposlenicima su obračunane i isplaćene na temelju odluka u visini neoporezivih iznosa.



Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 44.021.693,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu 24.480.665,00 kn, naknade po ugovorima o djelu za obavljanje zdravstvenih djelatnosti u iznosu 3.301.364,00 kn, energiju (plin, električna energija, gorivo) u iznosu 3.045.800,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 2.743.497,00 kn te naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja) u iznosu 2.409.099,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 4.316.896,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zatezne kamate radi kašnjenja u podmirenju dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 4.299.371,00 kn. Vrijednosno su značajnije obračunane zatezne kamate dobavljača za medicinski potrošni materijal i lijekove po izvansudskoj nagodbi (za račune od 2012. do 2016.) u iznosu 2.541.366,00 kn te po sudskim presudama u iznosu 890.261,00 kn (za sudske sporove koji su pokrenuti ranijih godina).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.587.306,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije naknade fizičkim osobama u iznosu 1.409.077,00 kn prema sudskim presudama i izvansudskoj nagodbi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.826.733,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju objekta fizikalne terapije u iznosu 5.654.840,00 kn te nabavu medicinske i laboratorijske opreme (stropni RTG uređaj, uređaj za mamografiju, nadogradnja anesteziološkog uređaja, ultrazvučni uređaji, uređaj za digitalni prijenos slike, kirurška oprema, inkubatorski podložak i oprema za biokemijski laboratorij) u iznosu 3.386.124,00 kn. Izgradnja objekta fizikalne terapije sufinancirana je sredstvima Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, a nabava medicinske i laboratorijske opreme iz decentraliziranih sredstava, vlastitih i drugih sredstava.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 35.470.946,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 54.364.546,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 89.835.492,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 220.930.828,00 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	202.363.829,00	213.949.289,00	105,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	30.472.079,00	30.472.079,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	159.420.199,00	161.917.284,00	101,6
1.3.	Postrojenja i oprema	9.920.956,00	12.545.019,00	126,4
1.4.	Prijevozna sredstva	39.468,00	205.093,00	519,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.540.848,00	7.470.866,00	484,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	970.279,00	1.338.948,00	138,0
2.	Financijska imovina	7.361.960,00	6.981.539,00	94,8
2.1.	Novčana sredstva	299.476,00	201.644,00	67,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	82.904,00	108.901,00	131,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.976.595,00	6.629.079,00	95,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	40.000,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.985,00	1.915,00	64,2
Ukupno imovina		209.725.789,00	220.930.828,00	105,3
3.	Obveze	56.400.225,00	91.799.899,00	162,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	55.402.217,00	88.193.776,00	159,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	998.008,00	3.300.355,00	330,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	305.768,00	-
4.	Vlastiti izvori	153.325.564,00	129.130.929,00	84,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		209.725.789,00	220.930.828,00	105,3
Izvanbilančni zapisi		10.460.840,00	8.652.439,00	82,7

Početkom 2016. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 202.363.829,00 kn. Tijekom 2016. je evidentirano povećanje vrijednosti za 46.159.894,00 kn (nabava medicinskog potrošnog materijala, lijekova, medicinske i laboratorijske opreme, izgradnja objekta fizikalne terapije, ulaganje Ministarstva iz ranijih godina te nabava druge opreme, hrane, uredskog materijala i sredstava za čišćenje) te smanjenje za 34.574.434,00 kn (ispravak vrijednosti i izlaz zaliha sa skladišta). Koncem 2016. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 213.949.289,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na upravnu zgradu i šest bolničkih objekata u iznosu 148.489.320,00 kn, stambene i druge objekte u iznosu 11.596.068,00 kn te spomenike (spomen obilježje žrtvama stradalim u vukovarskoj bolnici i Vukovaru 1991. te spomenik dr. Juraju Njavri) u iznosu 1.831.896,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 685.203,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 400.390,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 6.777.980,00 kn, što je za 281.519,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.629.079,00 kn, druga potraživanja (naknade za bolovanje) u iznosu 99.854,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja vozila) u iznosu 40.000,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 9.047,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.549.959,00 kn (od čega su značajnija za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.288.180,00 kn i skupe lijekove u iznosu 926.038,00 kn), od fizičkih osoba bez osnovnog zdravstvenog osiguranja za pružene zdravstvene usluge u iznosu 1.794.212,00 kn, od bivših zaposlenika za povrat troškova specijalizacije u iznosu 1.264.013,00 kn i fizičkih osoba za participaciju u iznosu 529.126,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 3.450.867,00 kn ili 50,9 %. Mjere naplate potraživanja su poduzete.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 91.799.899,00 kn, što je za 35.399.674,00 kn ili 62,8 % više u odnosu na početak godine (značajnije su povećane obveze prema HZZO-u za više primljena sredstva od ugovorenog limita u iznosu 29.330.963,00 kn). Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.193.776,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.300.355,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 305.768,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su značajnije obveze prema HZZO-u u iznosu 31.603.315,00 kn (od čega 2.272.352,00 kn za više primljene limite u 2015., a 29.330.963,00 kn u 2016.), obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 25.223.366,00 kn, obveze za lijekove u iznosu 11.774.041,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 6.837.271,00 kn. Koncem 2016. dospjele obveze iznose 46.994.470,00 kn ili 51,2 % ukupnih obveza. U listopadu 2017., Opća bolnica je uputila HZZO-u zamolbu za otpis duga po osnovi manje obračunanih usluga u vrijednosti 31.603.315,00 kn. Do konca 2017. nisu pravdana neutrošena sredstva od HZZO-a, odnosno nisu umanjeni limiti u 2017.

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 Opće bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 61.770.467,00 kn, od toga je bilo dospjelo 49.983.127,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 48.936.115,00 kn. U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice jer nisu postignuti očekivani rezultati, odnosno daljnje provođenje postupaka sanacije nije svrsishodno.

Koncem 2016. izvanbilančni zapisi iznose 8.652.439,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze u iznosu 4.881.580,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije naknade šteta fizičkim osobama u iznosu 2.935.310,00 kn), vrijednost tuđe imovine (medicinske opreme) na korištenju u iznosu 3.570.859,00 kn i dane instrumente osiguranja plaćanja (dvije bjanko zadužnice po ugovoru o izgradnji parkirališta u okviru dnevne bolnice) u iznosu 200.000,00 kn. Tuđa imovina na korištenju odnosi se na medicinsku opremu primljenu od vlasnika medicinske opreme na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji.

## **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 ravnateljicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga i preporuke 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 preporuke iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, rashode i 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, rashode, potraživanja i obveze te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je iskazana vrijednost zemljišta i građevinskog objekta
- u zemljišnim knjigama na nekretnini u vlasništvu Opće bolnice je brisano pravo zaloga upisano 1951.
- rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- poslovni događaji u vezi s nabavom i prodajom robe u muzeju evidentiraju se u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- ustrojena je unutarnja revizija
- donesen je godišnji plan zapošljavanja za 2016., pribavljena je suglasnost Ministarstva za zapošljavanje i provedeni su javni natječaji
- naknade za dežurstvo i pripravnost zamjeniku i pomoćniku ravnatelja su isplaćene u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- u 2013. je podnesen zahtjev za legalizaciju bespravno izgrađenog bolničkog objekta (bolnička zgrada - stara uprava, pomoćne zgrade - portirnica i pomoćne zgrade te nadstrešnica);

U studenome 2017. Grad Vukovar, Upravni odjel za prostorno uređenje, provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje i upravljanja gradskom imovinom je dostavio Općoj bolnici zaključak za nadopunu zahtjeva za izdavanje rješenja o izvedenom stanju za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala 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 u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U 2012. je donesena procedura o obavljanju blagajničkog poslovanja, kojom su opisane aktivnosti koje se trebaju poduzeti prilikom zaprimanja gotovinskih uplata, način i rokovi polaganja na žiro račun Opće bolnice, dnevni obračun blagajne, odgovorne osobe i druge aktivnosti u vezi blagajničkog poslovanja. Prihodi koji se ubiru gotovinski odnose se na prihode od participacija, prehrane zaposlenika te prodanih suvenira i ulaznica za muzej. Navedenim aktom je propisano da se na kraju dana prikupljeni novac dostavlja svakodnevno u blagajnu. Uvidom u blagajničko poslovanje je utvrđeno da dio novčanih sredstava od participacije, prehrane zaposlenika te prodanih suvenira i ulaznica za muzej nije pravodobno uplaćen u blagajnu i na žiro račun, odnosno nije uplaćen slijedeći dan nego nakon pet i više dana.

Rashodi za medicinski potrošni materijal su ostvareni u iznosu 15.060.465,00 kn, a za lijekove u iznosu 9.420.200,00 kn. Koncem 2016. zalihe lijekova su iznosile 403.715,00 kn, a medicinskog potrošnog materijala 281.488,00 kn. Opća bolnica medicinski potrošni materijal i lijekove evidentira na rashode u vrijeme njihovog izdavanja iz bolničke ljekarne bolničkim odjelima, odnosno ne vodi evidenciju o zalihama po odjelima. U trenutku izdavanja medicinskog potrošnog materijala i lijekova na odjele, oni nisu utrošeni nego samo mijenjaju mjesto skladištenja.

Državni ured za reviziju nalaže gotovinska sredstva pravodobno uplaćivati u blagajnu i na žiro račun u skladu s procedurom o obavljanju blagajničkog poslovanja. Nadalje, predlaže na bolničkim odjelima za preuzeti medicinski potrošni materijal i lijekove iz bolničke ljekarne ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje.

2.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da će pravodobno uplaćivati novac u blagajnu i na žiro račun. U vezi s preporukom o preuzimanju medicinskog potrošnog materijala i lijekova na bolničke odjele navodi da će u 2018. kroz informatičku aplikaciju poslovnog informacijskog sustava biti omogućeno evidentiranje rashoda medicinskog potrošnog materijala i lijekova u trenutku stvarne potrošnje.*

### 3. Rashodi i obveze

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 140.617.006,00 kn, što je za 18.354.178,00 kn ili 15,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 79.810.915,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 44.021.693,00 kn ili 31,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 67.144.778,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.665.622,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.000.515,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 5.812.278,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da je prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje trajao do 1 187 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) propisano je 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.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 91.799.899,00 kn, što je za 35.399.674,00 kn ili 62,8 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.193.776,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 3.300.355,00 kn te obveze za kredite u iznosu 305.768,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze prema HZZO-u u iznosu 31.603.315,00 kn za više primljena sredstva (ugovorene limite). Dospjele su obveze u iznosu 46.994.470,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 1.000.424,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 25.397.940,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 20.596.106,00 kn. Radi kašnjenja u podmirenju dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, Opća bolnica je u 2016. ostvarila rashode za zatezne kamate u iznosu 4.299.371,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 35.470.946,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 54.364.546,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 89.835.492,00 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 Opće bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Opće bolnice koncem 2013. su iznosile 61.770.467,00 kn, od toga je bilo dospjelo 49.983.127,00 kn. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice u iznosu 48.936.115,00 kn. U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o obustavi postupka sanacije Opće bolnice jer nisu postignuti očekivani rezultati, odnosno daljnje provođenje postupaka sanacije nije svrsishodno.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. S obzirom da su koncem 2016. potraživanja iskazana u iznosu 6.777.980,00 kn te da su obveze (bez obveza prema HZZO-u) koncem godine za 53.418.604,00 kn veće od potraživanja, Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

U vezi s uštedom u poslovanju, u 2014. je donesen Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je objedinio pojedine odjele i službe te je broj administrativno - tehničkih zaposlenika na dan 31. prosinca 2016. u odnosu na 2012. smanjen za 38. Za dodatne izvore financiranja korištena su sredstva Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara za izgradnju objekta fizikalne terapije.

U listopadu 2017. je donesen Plan pokrića manjka prihoda iz prethodnih godina. Navedenim planom predložene su mjere: novi organizacijski ustroj i sistematizacija radnih mjesta, ustroj kontroling funkcije i unutarnje revizije, izrada dijagnostičko terapijskih algoritama, ustroj povjerenstva za medicinski potrošni materijal, redefiniranje uloge povjerenstva za lijekove, organizacija tržišnog nastupa za dijagnostičko terapijske postupke koji ne idu na teret HZZO-a, digitalizacija klasične radiologije i integracija u bolnički informacijski sustav, centralni nadzor potrošnje energije, energetska učinkovitost - energetska pregled zgrada, centralni nadzor naručivanja roba, usluga i radova, implementacija programskog rješenja Papercut, outsourcing pojedinih usluga, korištenje strukturnih fondova Europske unije i provođenje projekta zajedničke nabave. Prema navedenom Planu, većina planiranih aktivnosti na smanjenju manjka prihoda je vezana uz druge institucije. Planom je manjak prihoda (konac prosinca 2017.) u iznosu 98.135.492,00 kn planirano pokriti od 2018. do 2023., i to otpisom obveza prema HZZO-u, pomoćima iz državnog proračuna i proračuna Županije te smanjenjem potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

### *3.2. Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Javna nabava

### 4.1. Donesen je plan nabave i izmjene plana nabave za 2016., koji sadrže propisane podatke i objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 35.358.454,00 kn.

Donesen je Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova u 2014., a od rujna 2016. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn iznosi 4.455.006,00 kn.



Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave za 2016., na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeno je sedam ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.563.548,00 kn. Od toga je na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno pet ugovora u iznosu 3.080.772,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 2.482.776,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koja su zaključila središnja tijela za javnu nabavu nakon provedenih otvorenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 59 pojedinačnih ugovora o nabavi 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 ukupnom iznosu 5.893.209,00 kn. Postupke nabave za navedene robe i usluge su provodile druge zdravstvene ustanove određene odlukom ministra zdravstva kao središnje tijelo za nabavu. Opća bolnica je za sve predmete nabave koji su obuhvaćeni projektom zajedničke javne nabave dostavila specifikacije, odnosno popunjene troškovnike središnjim tijelima za javnu nabavu.

Tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti 23.589.614,00 kn. Za dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova su provedeni otvoreni postupci javne nabave i zaključeni ugovori na temelju zajedničke nabave u ukupnom iznosu 3.150.025,00 kn. Iz navedenog je razvidno da je veći dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova nabavljen bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Opća bolnica je nabavljala medicinski potrošni materijal i lijekove po cijenama s liste HZZO-a na temelju narudžbenica. Tijekom 2016. izravno su ugovorene usluge održavanja čistoće i higijene za koje su ostvareni rashodi u iznosu 879.780,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), opće bolnice su kao javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Izravno je ugovorena nabava sredstava za čišćenje i održavanje (papirnati ručnici) za koje su ostvareni rashodi u iznosu 120.562,00 kn, a nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda, što je trebalo učiniti prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora zaključenih na temelju zajedničke nabave, po količini i vrijednosti. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o konačnom datumu isporuke i konačnom iznosu koji je Opća bolnica platila na temelju ugovora zaključenih nakon provedene zajedničke nabave. 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 obveznika primjene navedenog Zakona, kojim se uređuju postupci i načini javne i jednostavne nabave te način vođenja registra ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave robe, radova i usluga te voditi registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predlaže praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

- 4.2. *Opća bolnica u očitovanju navodi da su u 2018. poduzete aktivnosti radi otklanjanja navedene nepravilnosti kroz sustav objedinjene javne nabave koju organizira Ministarstvo zdravstva i provođenje postupaka javne nabave od strane Opće bolnice. U vezi s vođenjem registra javne nabave navodi da će postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.*

### 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 lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 35.470.946,00 kn, što čini 33,7 % ukupnih prihoda; Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Opće bolnice prema dobavljačima u iznosu 48.936.115,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne te iznose 60.196.584,00 kn (bez obveza prema HZZO-u) i veće su od ukupnih potraživanja za 53.418.604,00 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 3. Nalaza)
  - tijekom 2016. Opća bolnica je nabavila medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti 23.589.614,00 kn; Za dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova su provedeni otvoreni postupci javne nabave i zaključeni ugovori na temelju zajedničke nabave u ukupnom iznosu 3.150.025,00 kn; Iz navedenog je razvidno da je veći dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova nabavljen bez provođenja propisanih postupaka javne nabave; U 2016. izravno su ugovorene usluge održavanja čistoće i higijene za koje su ostvareni rashodi u iznosu 879.780,00 kn te sredstava za čišćenje i održavanje (papirnati ručnici) u iznosu 120.562,00 kn. (točka 4. 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 589 zaposlenika. Do 2. svibnja 2016. sanacijski upravitelj je bio Davor Arežina, od 3. svibnja 2016. vršiteljica dužnosti ravnatelja, a od 21. studenoga 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Vesna Bosanac. Djelatnosti su financirane iz prihoda ostvarenih od HZZO-a, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, vlastitih prihoda, iz državnog i županijskog proračuna, donacija i drugih prihoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 105.146.060,00 kn, a rashodi u iznosu 140.617.006,00 kn. Manjak prihoda 2016. iznosi 35.470.946,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 54.364.546,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 89.835.492,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 90.369.649,00 kn ili 86,0 % ukupnih prihoda.

Potraživanja koncem 2016. iznose 6.777.980,00 kn i manja su za 281.519,00 kn ili 4,0 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.464.771,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.450.867,00 kn ili 50,9 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 79.810.915,00 kn ili 56,8 % i materijalni rashodi u iznosu 44.021.693,00 kn ili 31,3 % ukupnih rashoda. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 91.799.899,00 kn i veće su za 35.399.674,00 kn ili 62,8 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema HZZO-u u iznosu 31.603.315,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 46.994.470,00 kn ili 51,2 % ukupnih obveza. Opća bolnica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na javnu nabavu, koja je i ponovljena nepravilnost te obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.