



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/23-04/29  
URBROJ: 613-11-24-9  
Gospić, 19. travnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica i  
bolnica branitelja  
domovinskog rata  
Ogulin  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	31

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće bolnice i bolnice branitelja domovinskog rata Ogulin (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Opće bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Opće bolnice za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Opće bolnice za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

## **Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Opća bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022. Programom rada i razvoja se na odgovarajući način utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada, a donosi ga upravno vijeće na prijedlog stručnog vijeća. (točka 1. Nalaza)

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 103.175.220,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 22.696.430,00 kn ili 28,2 %. U okviru obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu od 91.334.450,00 kn, od čega za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 87.940.942,00 kn te primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 3.393.508,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u 2022. iznosi 62.711.257,00 kn, a za obavljene usluge tijekom 2022. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 41.141.403,00 kn, odnosno manje za 21.569.854,00 kn od ugovorenog limita i ukupno doznačenih sredstava te je navedena razlika evidentirana na računu obveza za primljene predujmove od HZZO-a. U 2022. iz državnog proračuna doznačene su namjenske pomoći u iznosu od 7.339.738,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 6.772.079,00 kn. Nakon što su navedenim pomoćima podmirene obveze, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 3.016.916,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 1.824.377,00 kn te od 61 do 180 dana u iznosu od 1.192.539,00 kn.

Za 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 19.162.298,00 kn. Iz prethodnih razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu od 73.270.335,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 19.064.216,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu od 54.206.119,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 92.432.633,00 kn.

U prosincu 2021., odnosno prosincu 2022. donesen je Akt koji sadrži analizu i ocjenu Financijskog plana za razdoblje od srpnja do prosinca 2021., odnosno 2022., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera (s opisom mjere i načinom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Prijedlog mjera odnosio se na povećanje prihoda (unaprjeđenje kvalitete te povećanje dostupnosti i pristupačnosti usluga u zdravstvenoj zaštiti u cilju povećanja sredstava od HZZO-a i povećanja prihoda od naplate zdravstvenih djelatnosti izvan usluga koje financira HZZO) i smanjenje rashoda (analiza i racionalizacija dijagnostičkih postupaka, smanjenje rashoda energije, rashoda popravaka i servisiranja opreme te smanjenje ostalih rashoda). Također, bila je planirana racionalizacija poslovanja kroz administrativne mjere u cilju povećanja stupnja iskorištenosti kapaciteta i smanjenja rashoda za zaposlene (smanjenje broja prekovremenih sati medicinskog osoblja zapošljavanjem njegovateljica umjesto medicinskih sestara). Prijedlog se odnosio i na mjere usmjerene na razvoj i nova rješenja (unaprjeđenje informacijskog sustava bolničke ljekarne zbog racionalizacije poslovanja i smanjenje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal, funkcionalno povezivanje s Općom bolnicom Karlovac zbog povećanja broja i kvalitete usluga koje se pružaju pacijentima te kandidiranje na natječaje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrade kako bi se racionalizirali rashodi za energente). Provodile su se mjere koje se odnose na smanjivanje lista čekanja i povećanje broja zdravstvenih usluga, prijavu na natječaj za energetske obnovu zgrada javnog sektora koji provodi Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, provođenje natječaja za zapošljavanje njegovateljica te uvođenje informatičkog programa za evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022.

Upravno vijeće Opće bolnice je u travnju 2023., uz Izmjene Financijskog plana za 2023., donijelo Odluku o pokriću manjka iz prethodnih godina prema kojoj se planira pokriće dijela manjka u iznosu od 3.767.250,00 kn (500.000,00 eura). Prema Odluci, u svrhu uravnoteženja Financijskog plana za 2023., nakon uključivanja manjka iz prethodnih godina, kao i nastavka pružanja zdravstvenih usluga, Opća bolnica nastaviti će s poduzimanjem svih mjera za pravodobno ostvarivanje prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda u skladu s utvrđenom dinamikom.

S obzirom na navedeno, potrebno je u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda za pokriće iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera. (točka 4. Nalaza)

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji u dijelu Rashoda u kojoj su opisane činjenice u vezi s ugovorima o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga, a za koje su prethodno zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u kojima su zdravstveni djelatnici koji rade na ugovore o djelu zaposleni i za koje su pribavljena odobrenja za rad. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

**Obveze Opće bolnice**

Opća bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu, djelatnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, palijativnu skrb, dnevno bolničku zdravstvenu djelatnost, djelatnost medicinsko biokemijske laboratorijske dijagnostike, djelatnost opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima te djelatnost sterilnog zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog medicinskog otpada. Osnivač Opće bolnice bila je Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište Opće bolnice je Bolnička ulica 38, Ogulin.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2022. – pročišćeni tekst utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice: ured ravnatelja, 12 odjela (za opću internu medicinu; za opću kirurgiju; ginekologiju i opstetriciju; pedijatriju; anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje; palijativnu skrb i dugotrajno liječenje; objedinjeni hitni bolnički prijam; centralni operacijski blok; odjel medicinsko-biokemijske laboratorijske dijagnostike i transfuzije; mikrobiološke laboratorijske dijagnostike i sprječavanja bolničkih infekcija; kliničke radiologije te odjel fizikalne medicine i rehabilitacije), bolnička ljekarna, služba za pravne, ekonomske i tehničke poslove te služba za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom.

Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima sedam članova, a čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), dva predstavnika Opće bolnice i predstavnik Republike Hrvatske (imenuje ga Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo). Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, godišnji plan nabave i druge opće akte. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od siječnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost ravnatelja obavlja Davor Vukelja, dr. med., specijalist opće kirurgije i uži specijalist iz traumatologije. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice.

Koncem 2021. u Općoj bolnici je bilo 327 zaposlenika, od čega 241 zdravstveni i 86 zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima. Koncem 2022. bilo je 329 zaposlenika, od čega 245 zdravstvenih i 84 zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima.

Temeljni akt Opće bolnice je Statut koji je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2019. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi unutarnji akti.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Općoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	327	329	100,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	217	222	102,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	217	221	101,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	1	
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	24	23	95,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	86	84	97,7
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	98	98	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	98	98	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	49	47	95,9
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	49,9	47,8	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	49,9	47,8	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 459	2 485	101,1
4.	Broj dana bolničkog liječenja	17 858	17 088	95,7
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	7,3	6,9	94,5
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	16	16	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	16	16	100,0
1.3.	Popunjeni broj	6	7	116,7
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	37,0	41,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	37,0	41,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	785	940	119,7
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	96 017	108 416	112,9
2.	Broj usluga	273 794	294 973	107,7
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,9	2,7	93,1

U dnevnoj bolnici ostvareno je 940 bolesnika/slučajeva ili više za 155 ili 19,7 % u odnosu na 2021. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 294 973 usluge ili više za 21 179 ili 7,7 % u odnosu na 2021. Tijekom 2022. na stacionarnom liječenju bilo je 2 485 pacijenata i ostvareno je 17 088 dana bolničkog liječenja tako da je prosječna dužina ležanja iznosila 6,9 dana, a iskoristivost postelja 47,8 %. Broj dana bolničkog liječenja u odnosu na prethodnu godinu (ostvareno 17 088 dana) manji je za 4,3 %. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti obrađeno je 108 416 pacijenata i pružene su 294 973 usluge, odnosno 2,7 usluga po pacijentu. Dnevna bolnička opskrba organizirana je u okviru specijalističko-konzilijarne djelatnosti, a u Općoj bolnici instalirano je 16 postelja/stolica. U dnevnoj bolnici obrađeno je 940 pacijenata. U 2022. iskoristivost postelja odnosno stolica bila je 41,0 %, odnosno prosječno je bilo sedam popunjenih postelja.



## Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), utvrđen je sustav unutarnjih kontrola kao skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Opća bolnica koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) odnosno usluge eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice, eNalazi, eUsluge, eBolnica, eNovorođenče i eKarton. Nadalje, koristi bolnički informacijski sustav (BIS) te integrirane informacijske sustave laboratorijski informacijski sustav (LIS), radiološki informacijski sustav (RIS), picture archiving and communication system (PACS), transfuzijski informacijski sustav (Delphyn), sustav za zaprimanje, distribuciju i praćenje lagera cjepiva i centralnog e-Cijepnog kartona, Upravljanje kvalitetom, GDPR modul, Bolnička ljekarna, kao i poslovni informacijski sustav (PIS). U studenome 2021. uveden je program za evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala u trenutku stvarne potrošnje.

Na mrežnim stranicama Opće bolnice su, između ostalog, objavljeni Financijski izvještaji za 2022., Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024., Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Etički kodeks, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, odluke o imenovanju Etičkog povjerenstva te povjerenstava za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, kvalitetu, lijekove i Povjerenstva za unutarnji nadzor nad stručnim radom i drugi unutarnji akti. Nadalje, na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljena je Politika o zaštiti osobnih podataka i privatnosti, odluke o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom nije provodilo unutarnji nadzor u 2022. (zbog novonastale situacije uzrokovane pojavom pandemije COVID-19). Unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika obavljan je u 2023. prema Planu i programu provedbe unutarnjeg nadzora za 2023.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Ravnatelj je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Izjava (obrazac 1.b) je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a slabosti su uočene u području izvršavanja financijskog plana. Nepravilnosti se odnose na donošenje procedure izdavanja i obračunavanja putnih naloga (usklađivanja postojeće procedure iz 2013. s važećim nazivima odjela Opće bolnice).

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti i imenovana je odgovorna osoba te je utvrđen očekivani rok otklanjanja nepravilnosti do konca lipnja 2023. (nepravilnost je otklonjena).

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan poslovanja za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 109.831.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 118.958.000,00 kn, što je više za 9.127.000,00 kn ili 8,3 % od plana, a višak/manjak prihoda tekuće godine nije planiran. Također, pokriće prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 73.270.335,00 kn nije bilo planirano Financijskim planom za 2022. Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama za 2023. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 108.331.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 88.531.000,00 kn. Odredbom članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), između ostalog, utvrđeno je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Upravno vijeće Opće bolnice je u travnju 2023., uz Izmjene Financijskog plana za 2023., donijelo Odluku o pokriću manjka iz prethodnih godina kojom je u 2023. planirano pokriće prenesenog manjka u iznosu od 500.000,00 eura (3.767.250,00 kn) poduzimanjem svih mjera za pravodobno ostvarivanje prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda u skladu s definiranom dinamikom. Pokriće preostalog manjka nije planirano.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama, rashode raspoređene prema proračunskim klasifikacijama za trogodišnje razdoblje te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja su prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 42.725.363,00 kn ili 64,6 % ukupnih prihoda. S HZZO-om je ugovoren maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu od 66.568.498,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO-a, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 61.550.000,00 kn ili 51,7 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 29.306.500,00 kn ili 24,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema navedenom Izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 66.088.891,00 kn, što je 52.869.109,00 kn ili 44,4 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 85.251.189,00 kn, što je 33.706.811,00 kn ili 28,3 % manje od planiranih. Iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 19.162.298,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 73.270.335,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u narednom razdoblju u iznosu od 92.432.633,00 kn. Značajna odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su planirani u iznosu od 80.745.198,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 51.217.272,00 kn, odnosno 29.527.926,00 kn ili 36,6 % manje od planiranih.

Značajno su manje ostvareni prihodi u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) za 21.569.854,00 kn, prihodi za preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji za 3.000.000,00 kn te prihodi za provođenje određenih medicinskih postupaka za 2.232.251,00 kn. Nadalje, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su 18.113.739,00 kn ili 70,1 % manje od planiranih, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su 24.049.602,00 kn ili 89,0 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog nerealiziranog projekta energetske obnove zgrade Opće bolnice koji se sufinancira prijenosom EU sredstava (Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama je u 2022. započela program Energetske obnove zgrada javnog sektora, kojim je Opća bolnica obuhvaćena kao druga na listi prioriteta jer je imala pripremljenu tehničku dokumentaciju, ali još nije objavljeno javno nadmetanje).

Prema Izvještaju o poslovanju, tijekom 2022., obavljena su ulaganja u opremu u vrijednosti od 1.908.500,00 kn, a vrijednosno značajnija su ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 2.113.431,00 kn, od čega je najznačajniji iznos za nabavu mamografa u vrijednosti od 1.087.500,00 kn radi provođenja Nacionalne strategije ranog otkrivanja raka dojke. Također, radi poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite i smještaja pacijenata nabavljena je medicinska oprema u vrijednosti od 1.788.960,00 kn. Obavljena su ulaganja i održavanje informacijskog zdravstvenog sustava u iznosu od 837.675,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na održavanje bolničkog informacijskog sustava u iznosu od 427.208,00 kn, poslovnog informacijskog sustava u iznosu od 224.000,00 kn te na nabavu računala, računalne opreme, računalnih programa i licenci u vrijednosti od 119.540,00 kn. Nadalje, u Općoj bolnici organiziran je rad infektivne dvorane, ustrojena je nova poliklinička urološka djelatnost s mogućnosti obavljanja cistoskopija i biopsija prostate te je uređen pristup pomoćnim prostorijama za osobe s invaliditetom.

## **Financijski izvještaji**

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su 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 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 66.088.891,00 kn, što je 7.436.054,00 kn ili 12,7 % 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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.947.856,00	7.710.863,00	129,6
2.	Prihodi od imovine	1.477,00	2.541,00	172,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.468.188,00	6.300.322,00	115,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	698.150,00	787.231,00	112,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	46.528.397,00	51.217.272,00	110,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	63.330,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.769,00	7.332,00	83,6
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>58.652.837,00</b>	<b>66.088.891,00</b>	<b>112,7</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 51.217.272,00 kn ili 77,5 %, a značajniji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.710.863,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 7.160.756,00 kn i čine 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 7.710.863,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, i to na temelju odluka o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 6.772.079,00 kn i Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) u iznosu od 567.659,00 kn. Nadalje, odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 163.920,00 kn i na pomoći od HZZO-a za dodatak medicinskim zaposlenicima na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o posebnoj nagradi zaposlenicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 154.205,00 kn i od lokalnih jedinica za nabavu medicinske opreme u iznosu od 53.000,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.300.322,00 kn. U najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.479.044,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 4.698.430,00 kn i od drugih osiguravatelja u iznosu od 780.614,00 kn). Značajniji su prihodi od dežurstva zaposlenika Opće bolnice upućenih na specijalizaciju u drugu zdravstvenu ustanovu (plaću isplaćuje Opća bolnica, a isplaćeni iznos po osnovi dežurstva refundira ustanova u koju je zaposlenik upućen) u iznosu od 479.281,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 787.231,00 kn. Odnose se na prihode od sistematskih pregleda, zakupnina i najamnina u iznosu od 740.710,00 kn i od donacija pravnih i fizičkih osoba za medicinski potrošni materijal, opremu te edukaciju zaposlenika u iznosu od 46.521,00 kn. Prihodi su korišteni na način utvrđen Pravilnikom o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda iz siječnja 2018. te Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda iz lipnja 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 51.217.272,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 47.999.570,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu od 3.217.702,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 42.725.363,00 kn, od čega se na prihode u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) odnosi 41.141.403,00 kn i na provođenje određenih medicinskih postupaka (značajno su manje ostvareni za 58,9 % zbog nedostatka liječnika) u iznosu od 1.583.960,00 kn te na druge prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.274.207,00 kn. U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23), zaključen je Ugovor s HZZO-om za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ugovorom iz kolovoza 2020. te petom, šestom i sedmom dodatku Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos sredstava koji je za razdoblje siječanj – svibanj iznosio 5.189.814,00 kn mjesečno, od lipnja do listopada 5.689.881,00 kn mjesečno te za studeni i prosinac 2022. u iznosu od 6.085.012,00 kn, odnosno u godišnjem iznosu od 66.568.499,00 kn (od čega se na osnovni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) odnosi 62.711.257,00 kn i za provođenje određenih medicinskih postupaka 3.857.242,00 kn).

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2022., početkom 2022. obveze Opće bolnice za primljene predujmove od HZZO-a iznosile su 69.764.596,00 kn. Za obavljene usluge tijekom 2022. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 41.141.403,00 kn, odnosno manje za 21.569.854,00 kn od ugovorenog limita, doznačena su sredstva (ugovoreni limit) u iznosu od 62.711.257,00 kn te su koncem 2022., prema konačnom obračunu, iskazane obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 91.334.450,00 kn. Obveze za primljene predujmove odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 87.940.942,00 kn te primljena dodatna sredstva u 2020. i 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 3.393.508,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Nadalje, za provođenje određenih medicinskih postupaka (kompjuterizirana tomografija, elektrokardiogram holter, ultrazvuk srca, dojke i štitnjače, ergonometrija te gastrokopija) početkom 2022. potraživanja Opće bolnice od HZZO-a iznosila su 123.877,00 kn.

Za obavljene usluge tijekom 2022. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 1.624.990,00 kn, plaćeno je 1.583.960,00 kn te su koncem 2022. iskazana potraživanja od HZZO-a u iznosu od 164.907,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2023.

Drugi prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 5.274.207,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode za preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu od 3.000.000,00 kn, korištenje zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 1.198.704,00 kn, pružanje laboratorijskih zdravstvenih usluga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 871.311,00 kn, pružanje zdravstvene zaštite na radu u iznosu od 140.847,00 kn te za provođenje projekata ranog otkrivanja zloćudnih bolesti u iznosu od 54.324,00 kn. Kao bolnica branitelja Domovinskog rata, Opća bolnica organizira preventivne preglede hrvatskih branitelja i članova njihovih obitelji koje provode liječnici specijalisti, a sistematski pregledi hrvatskih branitelja obavljaju se i u suradnji s Ministarstvom hrvatskih branitelja.

Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 3.217.702,00 kn odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 3.007.702,00 kn te na pomoći za nabavu bolničkih kreveta, nadogradnju servera, popravak dijagnostičkog uređaja i nabavu parnog kotla u iznosu od 210.000,00 kn. Decentralizirana sredstva ostvarena su u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i na temelju Odluke Županije o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u zdravstvu u 2022. Sredstva su namijenjena za nabavu nefinancijske imovine i informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu od 1.908.500,00 kn te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.099.202,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 63.330,00 kn i odnose se na evidentiranje utvrđenih viškova (lijekovi i medicinski potrošni materijal) po obavljenom popisu imovine i obveza za 2022.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.332,00 kn ostvareni su od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Odnose se na 35,0 % sredstava koja pripadaju prodavatelju, prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema odredbama navedenog Zakona, 65,0 % naplaćenih sredstava prodavatelj je obvezan doznačiti u državni proračun. Obveza Opće bolnice za uplatu u državni proračun za naplaćena sredstva ostvarena prodajom stanova u 2022. iznosila je 13.617,00 kn i podmirena je u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 85.251.189,00 kn, što je 7.534.136,00 kn ili 9,7 % 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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	55.315.453,00	58.699.284,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	19.598.194,00	22.765.604,00	116,2
3.	Financijski rashodi	879.808,00	667.103,00	75,8
4.	Ostali rashodi	33.758,00	152.300,00	451,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.889.840,00	2.966.898,00	157,0
	Ukupni rashodi	77.717.053,00	85.251.189,00	109,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	58.652.837,00	66.088.891,00	112,7
	Manjak prihoda	19.064.216,00	19.162.298,00	100,5

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 58.699.284,00 kn ili 68,9 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 22.765.604,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.786.301,00 kn i imaju udjel od 4,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 58.699.284,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 49.502.327,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 7.326.877,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu od 1.870.080,00 kn. Brutoplaće se odnose na plaće za redovni rad u iznosu od 41.075.719,00 kn (od čega se na dežurstva odnosi 2.041.078,00 kn i pripravnosti 653.636,00 kn), posebne uvjete rada u iznosu od 5.477.625,00 kn i prekovremeni rad u iznosu od 2.948.983,00 kn. Plaće za redovni rad odnose se na plaće za zaposlene u iznosu od 39.145.300,00 kn i plaće po sudskim presudama za prekovremeni rad u iznosu od 1.930.419,00 kn. Prema evidencijama rada, prekovremeni rad za jednog zdravstvenog djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to 250 sati godišnje, odnosno 70 sati više godišnje od zakonom propisanog ograničenja.

Materijalni rashodi u iznosu od 22.765.604,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 14.568.156,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 5.793.694,00 kn, naknade troškova zaposlenima (vrijednosno najznačajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 1.572.008,00 kn) u iznosu od 1.741.150,00 kn te na druge materijalne rashode u iznosu od 662.604,00 kn (vrijednosno značajniji su troškovi sudskih postupaka u iznosu od 478.750,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 79.295,00 kn i rashodi za premije osiguranja imovine i prijevoznih sredstava u iznosu od 42.039,00 kn).

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 6.649.875,00 kn, energiju i loživo ulje u iznosu od 3.692.337,00 kn, lijekove u iznosu od 2.626.635,00 kn, živežne namirnice u iznosu od 483.275,00 kn te za materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 337.814,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za zdravstvene usluge liječnika specijalista u iznosu od 1.661.295,00 kn (od čega se na ugovore o obavljanju povremenih poslova zaključene na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama s drugim zdravstvenim ustanovama odnosi 1.390.423,00 kn i na ugovor o obavljanju povremenih poslova zaključen s umirovljenikom 270.872,00 kn), usluge tekućeg održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 978.375,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 956.604,00 kn, računalne usluge u iznosu od 718.135,00 kn te usluge ostvarene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama (patohistološke usluge, laboratorijske pretrage te usluge ispitivanja i praćenja zdravstvene ispravnosti vode, mikrobiološke čistoće objekta i kontrole zdravstvene ispravnosti hrane) u iznosu od 628.557,00 kn.

Opća bolnica je, radi osiguranja javnog interesa za kontinuirano obavljanje zdravstvene djelatnosti i pružanja zdravstvenih usluga u situaciji u kojoj joj nedostaju liječnici specijalisti, zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama, odnosno ugovore o poslovnoj suradnji s 14 zdravstvenih ustanova. Prema Uputi Ministarstva zdravstva iz lipnja 2016. vezanoj za primjenu Pravilnika o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca, Opća bolnica je, nakon zaključenih ugovora o međusobnim pravima i obvezama, odnosno poslovnoj suradnji i odobrenja zdravstvenih ustanova, zaključila 32 ugovora o obavljanju povremenih poslova sa zaposlenicima navedenih ustanova (specijalist obiteljske medicine, pedijatrije, oftalmologije, anesteziologije, urologije, radiologije, ginekologije, dermatologije i venerologije, kirurgije, kardiologije te traumatologije). Ugovorima je utvrđeno da se naknada za obavljene poslove obračunava umnoškom ukupnog broja sati iz mjesečne evidencije radnog vremena i iznosa bruto satnice prosječne mjesečne plaće koja je isplaćena kod poslodavca u posljednjih šest mjeseci. Nadalje, Opća bolnica je u srpnju 2022. zaključila jedan ugovor s umirovljenikom za obavljanje povremenih poslova zdravstvene djelatnosti (rad liječnika specijalista opće kirurgije i uže specijalnosti iz traumatologije te pripravnost liječnika). Ugovorom je utvrđeno da se za obavljene poslove mjesečna naknada obračunava umnoškom ukupnog broja sati iz mjesečne evidencije radnog vremena i iznosa bruto satnice prosječne mjesečne plaće koja je isplaćena kod poslodavca u posljednjih šest mjeseci, a za poslove pripravnosti umnoškom broja sati pripravnosti iz mjesečne evidencije radnog vremena i iznosa bruto satnice pripravnosti. Na temelju evidencije o radnom vremenu Opća bolnica je obavila obračun usluga za obavljanje povremenih poslova (drugi dohodak) te isplatila naknade na žiroračune svakog pružatelja usluga posebno.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica je zaključila ugovore o obavljanju povremenih poslova zbog nedostatka liječnika specijalista (na natječaje koji se kontinuirano objavljuju nitko se ne javlja ili ubrzo nakon zapošljavanja liječnici odlaze u veće centre), kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite. U određenim razdobljima neke djelatnosti funkcionirale su samo s jednim liječnikom (pedijatrija). Također, na sjednicama Upravnog i Stručnog vijeća analizirani su financijski pokazatelji poslovanja koji su uvjetovani nedostatkom liječnika. Važećom sistematizacijom propisan je broj liječnika za svaku djelatnost te su natječaji za zapošljavanje liječnika raspisivani prema potrebama na temelju sistematizacije, a uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća i Ministarstva zdravstva (tijekom 2022. raspisano je šest natječaja). Plan specijalizacija i užih specijalizacija za 2022. je donesen i u njemu su predviđene potrebe za određenim brojem specijalista za redovni rad Opće bolnice. Opća bolnica je u prosincu 2021. raspisala natječaj za šest specijalizacija (javila su se četiri kandidata, a primljena su dva za specijalizaciju radiologije i opće interne medicine) te u prosincu 2022. natječaj za četiri specijalizacije (nije bilo nijednog kandidata). Nadalje, Plan korištenja godišnjih odmora se redovito radi za sve zaposlenike Opće bolnice, kako ne bi došlo do zastoja u radu te kako bi se zaposlenicima osiguralo korištenje njihovih prava.



Također, problem nedostatka liječnika je smanjen i zaključivanjem ugovora o obavljanju povremenih poslova s umirovljenicima. S obzirom na prethodno navedeno, prema obrazloženju Opće bolnice jedini način pokrivanja nedostatka liječnika je zaključivanje ugovora o međusobnim pravima i obvezama, odnosno poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama na temelju kojih njihovi zaposlenici obavljaju zdravstvenu djelatnost u Općoj bolnici, a plaćanje se obavlja na temelju posebnog ugovora zaključenog s liječnicima kojima je njihova ustanova dala odobrenje za obavljanje zdravstvene djelatnosti te zaključivanja ugovora o obavljanju povremenih poslova s umirovljenicima.

Financijski rashodi u iznosu od 667.103,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na zatezne kamate po sudskoj presudi za isplatu razlike brutoplaće i doprinosa na brutoplaće za dodatke zaposlenicima i prekovremeni rad u iznosu od 599.514,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 152.300,00 kn odnose se na naknade štete fizičkim osobama po pravomoćnim sudskim presudama. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 118.542,00 kn zbog isplate naknade štete u iznosu od 125.000,00 kn, a na temelju nagodbe iz prosinca 2021. prema kojoj je Opća bolnica naknadu štete isplatila u tri rate, i to u siječnju, veljači te ožujku 2022.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.966.898,00 kn i odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 2.113.431,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i postrojenju i opremi u iznosu od 593.273,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 141.871,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 61.144,00 kn, licencu za nabavu informatičkog poslovnog sustava u iznosu od 33.830,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 18.750,00 kn te na nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 4.599,00 kn. Tijekom 2022. vrijednosno značajnija nabava medicinske i laboratorijske opreme je nabava uređaja za mamografiju u iznosu od 1.087.500,00 kn, kirurškog operacijskog stola u iznosu od 399.765,00 kn, ultrazvučnog uređaja s tri sonde i vodilicom u iznosu od 247.500,00 kn te uređaja za ultrazvuk i biometriju oka u iznosu od 124.887,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima i postrojenju i opremi u najznačajnijem dijelu se odnose na dogradnju CT uređaja u iznosu od 252.735,00 kn te uređenje prostorije za mamograf (razni građevinski radovi) u iznosu od 106.862,00 kn.

Manjak prihoda na koncu 2022. ostvaren je u iznosu od 19.162.298,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 73.270.335,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 19.064.216,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 54.206.119,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 92.432.633,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 42.452.758,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	30.265.933,00	30.805.903,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.008.234,00	2.008.234,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.052.129,00	19.663.560,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	4.866.113,00	5.501.924,00	113,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	61.377,00	61.377,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.278.080,00	3.570.808,00	108,9
2.	Financijska imovina	7.926.392,00	11.646.855,00	146,9
2.1.	Novčana sredstva	1.044.310,00	3.735.670,00	357,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.752.710,00	1.835.189,00	104,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	815.831,00	1.176.298,00	144,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	33.197,00	10.864,00	32,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.280.344,00	4.888.834,00	114,2
	Ukupno imovina	38.192.325,00	42.452.758,00	111,2
3.	Obveze	80.478.790,00	103.175.220,00	128,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	79.680.047,00	102.298.755,00	128,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	95.743,00	173.465,00	181,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	703.000,00	703.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	-42.286.465,00	-60.722.462,00	143,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.192.325,00	42.452.758,00	111,2
	Izvanbilančni zapisi	12.177.917,00	11.495.920,00	94,4

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 30.805.903,00 kn u najznačajnijem dijelu odnosi se na građevinske objekte (poslovno-uredski prostor s pomoćnim objektima i stambeni objekti) u vrijednosti od 19.663.560,00 kn te postrojenja i opremu (medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji, strojevi te oprema za održavanje i zaštitu, kao i uredska oprema i namještaj) u vrijednosti od 5.501.924,00 kn. Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 3.570.808,00 kn u najznačajnijem dijelu odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 3.087.455,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju parkirališta (izgradnja je završena u 2023. i stavljena u upotrebu) u vrijednosti od 61.377,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 3.226.458,00 kn, ispravak vrijednosti proveden je u iznosu od 204.107,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.022.351,00 kn. Ukupna potraživanja su u odnosu na stanje početkom godine veća za 420.613,00 kn ili 16,2 %. Značajno su povećana potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje od HZZO-a za 320.630,00 kn (koncem 2022. dospjelo je 17.204,00 kn).

Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na druga potraživanja (najznačajnija se odnose na potraživanja za povrat troškova u vezi sa specijalističkim usavršavanjem u iznosu od 1.637.134,00 kn, isplatu naknade za dežurstva liječnicima u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 146.280,00 kn te naknade za bolovanje u iznosu od 50.153,00 kn) u iznosu od 1.963.994,00 kn, potraživanja od HZZO-a u iznosu od 897.441,00 kn (potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 477.211,00 kn, za usluge pružene izvan ugovorenih limita u iznosu od 255.322,00 kn, potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 164.908,00 kn), potraživanja za zdravstvene usluge pružene osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 127.543,00 kn te potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 33.373,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance koncem 2022., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 410.893,00 kn, a nedospjela (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 969.512,00 kn i za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu od 10.864,00 kn) u iznosu od 980.376,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su potraživanja za zdravstvene usluge pružene osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 251.040,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 32.358,00 kn i potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje od HZZO-a u iznosu od 17.204,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2022. upućivane su opomene i pokrenuta su 42 ovršna postupka. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2022., otpisana su potraživanja u iznosu od 4.741,00 kn osobama koje nemaju obavezno ili dopunsko zdravstveno osiguranje (osobama koje imaju manji iznos duga od troška postupka, osobama s nepoznatim adresama).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 4.888.834,00 kn odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (plaća za prosinac 2022.).

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 103.175.220,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 91.334.450,00 kn, a značajne su obveze prema zaposlenima u iznosu od 5.203.436,00 kn i obveze za lijekove, sanitetski materijal, krv i krvne derivate te ostale materijale i reprodukcijski materijal u iznosu od 4.471.630,00 kn) i veće su za 22.696.430,00 kn ili 28,2 % u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na 2016. kada su dospjele obveze iznosile 9.255.561,00 kn (s rokom prekoračenja do 60 dana u iznosu od 1.518.718,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 2.478.306,00 kn, od 181 do 360 dana 3.579.276,00 kn te preko 365 dana 1.679.261,00 kn), koncem 2022. dospjele obveze iznose 3.016.916,00 kn, od čega s rokom prekoračenja do 60 dana u iznosu od 1.824.377,00 kn te od 61 do 180 dana u iznosu od 1.192.539,00 kn.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 703.000,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih u 2021. od prodaje poslovnog prostora Domu za stare i nemoćne osobe za koje nije bila utvrđena namjena (korisnik navedenog prostora od 1996.).

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 11.495.920,00 kn odnose se na primljene instrumente osiguranja za ispunjenje ugovornih obveza (zadužnice i garancije od dobavljača i zaposlenika primljenih na specijalizaciju) u iznosu od 7.682.065,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinsku opremu od dobavljača opreme) u iznosu od 1.895.784,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.817.972,00 kn te na obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (stara devizna štednja) u iznosu od 100.099,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. ožujka 2023. do 19. travnja 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)

11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
13. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
14. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
15. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
16. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
25. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
26. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
27. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
28. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
29. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
30. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
31. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
32. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
34. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
35. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)

36. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
37. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
38. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (veljača 2019.)
39. Statut (listopad 2019.)
40. Pravilnik o radu (prosinac 2014.)
41. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (studeni 2021., travanj 2022. i rujan 2022. – pročišćeni tekst)
42. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika (listopad 2013.).

### **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 financijskog plana te iz prethodnog razdoblja, a u cilju utvrđivanja područja rizika. Nadalje, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Opće bolnice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima te dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci te je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, pri obavljanju financijske revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjerena je dokumentaciju u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima te rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Nadalje, obavljani su razgovori sa zaposlenicima Opće bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 109.831.000,00 kn, a izmjenama i dopunama Financijskog plana u iznosu od 118.958.000,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama, rashode raspoređene prema proračunskim klasifikacijama za trogodišnje razdoblje te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje. Programom rada i razvoja se na odgovarajući način utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada. Nadalje, odredbom članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove. Opća bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te pratiti njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.***

1.2. *Opća bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da je Program rada i razvoja za 2024. ravnatelj podnio Upravnom vijeću na donošenje na sjednici koja se treba održati u ožujku 2024.*

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te sastavljeni financijski izvještaji.

U okviru izvanbilančnih zapisa koji su koncem 2022. iznosili 11.495.920,00 kn evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.817.972,00 kn, od čega se na povrat troškova u vezi sa specijalističkim usavršavanjem dva liječnika odnosi 1.308.564,00 kn. Nadalje, u okviru računa depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana su potraživanja u iznosu od 1.835.189,00 kn, od čega se na povrat troškova u vezi sa specijalističkim usavršavanjem dva liječnika odnosi 1.400.546,00 kn.

Potraživanja su evidentirana na temelju dvije pravomoćne sudske presude, na temelju kojih je Opća bolnica pokrenula postupke ovrhe koji se ne izvršavaju zbog prezaduženosti dužnika. S obzirom na to da su sudski sporovi završili, a potraživanja su u okviru imovine evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, trebalo je umanjiti izvanbilančne zapise za iznos od 1.308.564,00 kn. Utvrđena razlika evidentiranih sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa i potraživanja za povrat troškova u vezi sa specijalističkim usavršavanjem u okviru imovine odnosi se na evidentiranje potraživanja (tijekom 2022.) za nastale sudske troškove u iznosu od 115.482,00 kn (s obzirom na to da su troškovi prema sudskoj presudi iznosili 102.178,00 kn, više su evidentirani odnosno pogrešno iskazani za 13.304,00 kn). Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) Opća bolnica je u poslovnim knjigama za 2023. na računima izvanbilančnih zapisa umanjila potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku za iznos od 1.308.564,00 kn (173.676,00 eura) te potraživanja za povrat troškova u vezi sa specijalističkim usavršavanjem za nastale sudske troškove u iznosu od 13.304,00 kn (1.766,00 eura).

Obveze i vlastiti izvori koncem 2022. iznosili su 42.452.758,00 kn, od čega se na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja odnosi 703.000,00 kn. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih 2021. od prodaje poslovnog prostora površine 1 126 m<sup>2</sup>, a koji je prodan domu za stare i nemoćne osobe (korisnik navedenog prostora od 1996.). Prema odredbama članka 33. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može se prodati sadašnjem zakupniku, koji uredno izvršava sve obveze iz ugovora o zakupu i druge financijske obveze prema jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na istovjetan način je propisana navedena procedura prodaje poslovnog prostora prema Odluci o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Županije iz studenoga 2019. Odlukom su, između ostalog, utvrđeni opći uvjeti kupoprodaje poslovnoga prostora u vlasništvu Županije, obveza kupoprodaje putem javnog natječaja te da se odredbe navedene Odluke primjenjuju na odgovarajući način na prava i obveze pravnih osoba u vlasništvu ili pretežnom vlasništvu Županije, kao i pravnih osoba kojima je osnivač Županija. Postupak prodaje obavljen je u skladu s propisanom procedurom, a prihodi su evidentirani na računu odgođenih prihoda jer ostvareni prihodi nisu utrošeni, a predviđena namjena je izgradnja novog dizala (u svibnju 2023. zaključen je ugovor o javnoj nabavi za izgradnju dizala pokraj Centra za hemodijalizu u vrijednosti od 155.695,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost).

Prihode od prodaje nefinancijske imovine trebalo je evidentirati u skladu s odredbom članka 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se prodaja nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obračunatih prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skupini računa 97 i zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u skupini računa 17. Istovremeno se odobrava račun prodane nefinancijske imovine u razredu 0 i zadužuje odgovarajući račun izvora vlasništva u skupini 91.



Kada kupac plati kupljenu imovinu zadužuje se račun novčanih sredstava i odobrava račun potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u skupini računa 17, istovremeno se zadužuje račun obračunatih prihoda u skupini računa 97 i odobrava odgovarajući račun prihoda od prodaje nefinancijske imovine u razredu 7. Zbog navedenog, ukupni prihodi iskazani su manje za navedeni iznos, što je utjecalo na rezultat poslovanja, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koji je iskazan u iznosu od 92.432.633,00 kn umjesto u iznosu od 91.729.633,00 kn, odnosno manje za 703.000,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) Opća bolnica je u poslovnim knjigama za 2023. evidentirala prihode od prodaje nefinancijske imovine na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine u razredu 7 te umanjenje računa odgođenog priznavanja prihoda u iznosu od 703.000,00 kn (93.304,00 eura).

Opća bolnica je u okviru građevinskih objekata na računu proizvedene dugotrajne imovine (ceste, željeznice i ostali prometni objekti) evidentirala ulaganja u uređenje okoliša bolnice (ceste, pristupni putevi) u iznosu od 912.401,00 kn. Ulaganja su obavljena prethodnih godina, odnosno do 2020. Za navedena ulaganja do 2020. obračunan je ispravak vrijednosti koji nije evidentiran u poslovnim knjigama (tijekom 2021. prilikom prijenosa podataka u novi program za dugotrajnu imovinu nije prenesen ispravak vrijednosti u iznosu od 830.787,00 kn), a za 2021. i 2022. ispravak vrijednosti nije obračunan ni evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 81.614,00 kn. Nadalje, za dio dugotrajne imovine (nabavljene tijekom 2022.) nabavne vrijednosti od 2.326.736,00 kn koja se odnosi na medicinsku i nemedicinsku opremu, namještaj, računala, računalnu opremu i računalne programe nije obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 191.663,00 kn (25.438,00 eura). Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2022. vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora više je iskazana za 1.104.064,00 kn (146.534,00 eura). Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) Opća bolnica je u poslovnim knjigama za 2023. evidentirala ispravak vrijednosti za dugotrajnu imovinu (nabavljena imovina tijekom 2022.) u iznosu od 191.663,00 kn (25.438,00 eura) te u srpnju 2023. ispravak vrijednosti za proizvedenu dugotrajnu imovinu (ceste, pristupni putevi za koje su radovi izvedeni do 2020.) u iznosu od 912.401,00 kn (121.096,00 eura).

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnim devizama u iznosu od 100.099,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kupci su cijenu stana mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu bila su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih Opća bolnica nije stekla.

**Državni ured za reviziju preporučuje umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnim devizama (starom deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica. Nadalje, preporučuje u dogovoru s Ministarstvom financija poduzeti aktivnosti za naplatu navedenih potraživanja.**

2.2. *Opća bolnica prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem odgođenog priznavanja prihoda navodi da je prihode od prodaje nefinancijske imovine koje je evidentirala na računu prihoda tijekom 2023. utrošila za izgradnju dizala pokraj Centra za hemodijalizu.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 85.251.189,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 58.699.284,00 kn ili 68,9 % ukupno ostvarenih rashoda, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 22.765.604,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni u iznosu od 9.276.510,00 kn i čine 10,9 % ukupnih rashoda.

U studenome 2021. uveden je program za evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje. U Općoj bolnici su na svim odjelima i ambulantama otvoreni depoi sa zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Bolnička ljekarna naručuje lijekove i medicinski potrošni materijal prema stanju zaliha, odnosno prema potrebama odjela (ambulantni). Pri zaprimanju naručenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničku ljekarnu sastavljaju se primke. U upotrebu se izdaju na temelju zahtjevnica koje sastavljaju glavne sestre odjela, odnosno ambulantni, nakon čega se sastavlja međuskladišnica na temelju koje se umanjuje stanje zaliha bolničke ljekarne, a zadužuje stanje zaliha odjela, odnosno ambulantni (depoa). Glavna sestra odjela, nakon podjele terapija pacijentima, radi obračun utrošenog lijeka i medicinskog potrošnog materijala po svakom pacijentu u bolničkom informacijskom sustavu (BIS). Isti se automatski putem izdatnice bolničkog informacijskog sustava prenose u poslovni informacijski sustav (PIS). Na temelju izdatnice umanjuje se stanje zaliha lijekova, odnosno medicinskog potrošnog materijala na odjelu (ambulantni) te evidentira na rashod u trenutku ispostavljanja računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Prema obrazloženju Opće bolnice kod uspostave programa za evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal javljali su se određeni problemi prilikom razduživanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koje su prijavljivale glavne sestre odjela (ambulantne sestre). Tijekom godine spomenute propuste dobavljač je uz suradnju odjela (ambulantni) ispravljao, a oni koji se na vrijeme nisu otklonili zabilježeni su tijekom popisa imovine i obveza te evidentirani kao manjak koji je zabilježen u Zapisniku centralne komisije na dan 31. prosinca 2022. Prema Zapisniku centralne komisije utvrđeni manjkovi lijekova i medicinskog potrošnog materijala na popisnim inventurnim mjestima nisu značajni, a nastali su zbog problema s radom programa tijekom 2022., kad se pojedini artikli u trenutku potrošnje nisu mogli pravodobno razduživati. Utvrđeni višak lijekova iznosi 38.656,00 kn, a manjak 28.901,00 kn, dok višak medicinskog potrošnog materijala iznosi 24.667,00 kn, a manjak medicinskog potrošnog materijala 20.515,00 kn.

Nadalje, vezano za analizu ušteta, odnosno nastalih rashoda uspostavom programa, obrazlaže se da s obzirom na to da je program uveden u počecima epidemije COVID-19 te je Opća bolnica određena za COVID bolnicu i s obzirom na to da je situacija na svjetskoj razini, zbog rata u Ukrajini, dovela do velikog povećanja cijena lijekova i medicinskog potrošnog materijala korištenih u liječenju pacijenata, analiza ušteta i rashoda nije rađena jer ne bi mogla prikazati točne podatke prije i nakon uvođenja programa.

Tijekom 2022. Opća bolnica je nabavljala lijekove na temelju okvirnih sporazuma iz prosinca 2021. zaključenih za dvogodišnje razdoblje, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 3.590.505,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za dio lijekova (generičke paralele) Ministarstvo zdravstva provelo je zajedničku nabavu u studenome 2022. za razdoblje od prosinca 2022. do studenoga 2023. i ugovorena je jednogodišnja nabava u vrijednosti od 339.419,00 kn.

Dio medicinskog potrošnog materijala Opća bolnica je tijekom 2022. nabavljala na temelju okvirnih sporazuma iz 2020. i 2021. zaključenih za dvogodišnje, odnosno četverogodišnje razdoblje i zaključenih jednogodišnjih ugovora, nakon provedenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 6.422.967,00 kn te zaključenih jednogodišnjih ugovora nakon provedenih postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.006.624,00 kn. Tijekom 2022. Opća bolnica je za dio medicinskog potrošnog materijala provela otvorene postupke javne nabave te zaključila ugovore u vrijednosti od 3.289.408,00 kn. Nakon provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori za nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 2.732.376,00 kn.

Zalihe za obavljanje djelatnosti koncem 2022. iznose 3.087.455,00 kn, od čega se na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 2.527.894,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 237.728,00 kn ili 4,0 % zbog povećanja cijena lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 2.290.166,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 9.930.770,00 kn, a utrošeno je 9.693.042,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 2.527.894,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 476.217,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 218.886,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila 1.932.813,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 588.867,00 kn. Opća bolnica nije po organizacijskim jedinicama utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika na visinu prosječne vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala utjecalo je uhodavanje u novi program za evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala u trenutku stvarne potrošnje koji je uveden u studenome 2021. te veliki broj odjela (depoa), a Opća bolnica planira uvesti kontrolu zaliha (putem informatičke podrške) te utvrditi minimalne i maksimalne limite zaliha.

***Državni ured za reviziju preporučuje, radi optimalizacije količina lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška, unutarnjim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.***

3.2. Opća bolnica prihvaća preporuku u cijelosti.

#### 4. Obveze i manjak prihoda

- 4.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 103.175.220,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 22.696.430,00 kn ili 28,2 %, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema HZZO-u za primljene predujmove. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 102.298.755,00 kn (najznačajnije su obveze za primljene predujmove HZZO-a u iznosu od 91.334.450,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 173.465,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 703.000,00 kn.

Obveze za primljene predujmove HZZO-a čine 88,5 % ukupnih obveza, a odnose se na primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 87.940.942,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 3.393.508,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 3.016.916,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 1.824.377,00 kn te od 61 do 180 dana u iznosu od 1.192.539,00 kn. Dospjele obveze najvećim dijelom se odnose na rashode poslovanja u iznosu od 2.907.493,00 kn (značajnije za lijekove, medicinski potrošni materijal i drugi materijal u iznosu od 2.757.105,00 kn).

Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. iznosi 62.711.257,00 kn, a za obavljene usluge tijekom 2022. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 41.141.403,00 kn, odnosno manje za 21.569.854,00 kn od ugovorenog limita i ukupno doznačenih sredstava te je navedena razlika evidentirana na računu obveza za primljene predujmove od HZZO-a. Opća bolnica je tijekom 2022. ostvarila namjenske prihode iz državnog proračuna u iznosu od 7.339.738,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 6.772.079,00 kn. Nakon što su navedenim pomoćima podmirene obveze, dospjele obveze su i nadalje značajne.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 19.162.298,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 73.270.335,00 kn (od toga se na manjak prihoda i primitaka iz 2021. odnosi 19.064.216,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 92.432.633,00 kn.

Odlukom Stožera civilne zaštite Karlovačke županije iz studenoga 2020. Opća bolnica imenovana je za COVID bolnicu.

Upravno vijeće Opće bolnice je u prosincu 2021. te prosincu 2022. donijelo Akt koji sadrži analizu i ocjenu Financijskog plana za razdoblje od srpnja do prosinca za 2021., odnosno 2022., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera (s opisom mjere i načinom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Spomenuti Akt donesen je na temelju Ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava zaključenog između Ministarstva zdravstva i Karlovačke županije iz srpnja 2021. te Izmjene i dopune Odluke kojom se odobrava korištenje sredstava proračuna Karlovačke županije vezano za Ugovor o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava zaključenog između Ministarstva zdravstva i Karlovačke županije iz prosinca 2021. Opća bolnica je poduzimala mjere i aktivnosti za smanjivanje obveza i manjka prihoda za 2022. U analizi i ocjeni postojećeg financijskog plana i analizi pokazatelja uspješnosti financijskog poslovanja za razdoblje od siječnja do rujna 2021., između ostalog, navedeno je da se manjak u odnosu na isto razdoblje 2020. povećao zbog povećanja brutoplaće zaposlenika, odnosno COVID dodatka te isplata po pravomoćnim presudama za prekovremene sate liječnika. Prema Odluci o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala iz prosinca 2021. Općoj bolnici je koncem 2021. isplaćen iznos od 1.893.221,00 kn. Dobavljačima medicinskog potrošnog i ugradbenog materijala isplaćena su sredstva u iznosu od 1.389.620,00 kn, a dobavljačima lijekova sredstva u iznosu od 503.601,00 kn. Prema analizi i ocjeni postojećeg financijskog plana i analizi pokazatelja uspješnosti financijskog poslovanja za razdoblje od siječnja do rujna 2022. ostvaren je višak prihoda zbog dobivenih sredstava Ministarstva zdravstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog potrošnog materijala. Prema Odluci o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova iz prosinca 2022. Općoj bolnici je koncem 2022. isplaćen iznos od 2.985.058,00 kn. Dobavljačima medicinskog potrošnog i ugradbenog materijala isplaćena su sredstva u iznosu od 2.095.281,00 kn, a dobavljačima lijekova sredstva u iznosu od 889.777,00 kn. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera obuhvaća deset mjera koje se odnose na povećanje prihoda (unaprjeđenje kvalitete te povećanje dostupnosti i pristupačnosti usluga u zdravstvenoj zaštiti u cilju povećanja sredstava od HZZO-a i povećanja prihoda od zdravstvene usluga koje ne idu na teret HZZO-a) i smanjenje rashoda (analiza i racionalizacija dijagnostičkih postupaka, smanjenje rashoda energije, rashoda popravaka i servisiranja opreme te smanjenje ostalih troškova).

Također, bila je planirana racionalizacija poslovanja kroz administrativne mjere u cilju povećanja stupnja iskorištenosti kapaciteta i smanjenja rashoda za zaposlene (izrada i praćenje izvršenja plana i programa rada po odjelima i smanjenje broja prekovremenih sati medicinskog osoblja zapošljavanjem njegovateljica umjesto medicinskih sestara). Nadalje, prijedlog se odnosio i na mjere usmjerene na razvoj i nova rješenja (unaprjeđenje informacijskog sustava bolničke ljekarne zbog racionalizacije poslovanja i smanjenje troškova lijekova i medicinskog potrošnog materijala, funkcionalno povezivanje s Općom bolnicom Karlovac zbog povećanja broja i kvalitete usluga koje se pružaju pacijentima te kandidiranje na natječaje Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za energetska obnovu zgrade kako bi se racionalizirali troškovi energenata). Tijekom 2022. i do vremena obavljanja revizije provodile su se mjere koje se odnose na smanjivanje lista čekanja i povećanje broja zdravstvenih usluga, a prema broju zaposlenih liječnika, prijavu na natječaj za energetska obnovu zgrada javnog sektora koji provodi Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, a u koji je Opća bolnica uvrštena kao druga na listi prioriteta, provođenje natječaja za zapošljavanje njegovateljica te uvođenje informatičkog programa za evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljni za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. Upravno vijeće Opće bolnice je u travnju 2023. donijelo Odluku o pokriću manjka iz prethodnih godina prema kojoj se planira pokriće dijela manjka u iznosu od 3.767.250,00 kn (500.000,00 eura). Prema Odluci, u svrhu uravnoteženja Financijskog plana za 2023., nakon uključivanja manjka iz prethodnih godina, kao i nastavka pružanja zdravstvenih usluga, Opća bolnica nastavit će s poduzimanjem svih mjera za pravodobno ostvarivanje prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda u skladu s utvrđenom dinamikom.

Program rada i razvoja za 2022. kojim se planiraju poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje koji bi trebali biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu nije donesen.

***S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda za pokriće iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.***

- 4.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku u cijelosti i navodi da je tijekom 2023., u skladu s donesenim mjerama i aktivnostima, uspjela smanjiti dospjele obveze koje su na 31. prosinca 2023. iznosile 361.309,46 eura, dok su ostale obveze bile u porastu u odnosu na 2022.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. te tijekom 2022. osam izmjena i dopuna Plana nabave. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 9.973.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.262.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirane su nabave putem otvorenih postupaka u iznosu od 7.827.000,00 kn te jednostavne nabave u iznosu od 5.435.000,00 kn. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 14.627.728,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori o javnoj nabavi u iznosu od 6.386.391,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 8.241.337,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 5.525.570,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.637.657,00 kn i radova u vrijednosti od 78.110,00 kn.

Opća bolnica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

– Provedba postupaka nabave

Opća bolnica je u veljači 2019. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi, koji je objavljen na mrežnim stranicama Opće bolnice. Prema navedenom Pravilniku postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se na temelju najmanje jedne ponude prema kojoj se izdaje narudžbenica. Iznimno, ako se radi o nabavi artikala koji se kontinuirano nabavljaju, naručitelj može provesti postupak jednostavne nabave slobodnim prikupljanjem najmanje tri ponude od kojih se odabire najpovoljnija ponuda po cijeni ili ekonomski najpovoljnija ponuda nakon čega se zaključuje i potpisuje ugovor, odnosno narudžbenica. Postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i manja od 100.000,00 kn provodi se slobodnim prikupljanjem najmanje tri ponude od kojih se odabire najpovoljnija ponuda po cijeni ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Odabir se obavlja potpisom ravnatelja na odabranoj ponudi te nakon toga zaključivanjem i potpisivanjem ugovora. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi objavljivanjem obavijesti o jednostavnoj nabavi s dokumentacijom i priložima u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. S izabranim ponuditeljem se zaključuje ugovor ili okvirni sporazum i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljuje obavijest o odabiru ili zaključenim ugovorima. Ako se određena nabava može izvršiti samo od jednog ponuditelja zbog nepostojanja drugih ili isključivog prava pojedinog ponuditelja na tržištu, odabir se može izvršiti na temelju jedne ponude.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora javne nabave i okvirnih sporazuma vrijednost nabave u 2022. iznosila je 11.561.531,00 kn. Revizijskim postupcima provjereno je sedam postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 3.226.975,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 23 postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 2.835.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljena je roba u ukupnom iznosu od 112.505,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega prehrambeni proizvodi po grupama (svježe meso – svinjetina, junetina i mesne prerađevine, smrznuta riba, konzervirana riba, svježe voće i povrće, krumpir, tjestenina, smrznuti program, smrznuto povrće, razni prehrambeni proizvodi I. – riža, kvasac, šećer, kava, juhe, čajevi, sol, ocat, kakao, pahuljice i razni prehrambeni proizvodi II. – ulje i margarin) u vrijednosti od 89.510,00 kn te lijek za zmijski ugriz u vrijednosti od 22.995,00 kn.

Za nabavu prehrambenih proizvoda u veljači 2022. započeo je otvoreni postupak javne nabave. Prehrambeni proizvodi podijeljeni su u 14 grupa i procijenjena vrijednost je iznosila 960.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nakon pregleda i ocjena ponuda i donesenih odluka o odabiru, za grupe proizvoda svježe meso – svinjetina, junetina i mesne prerađevine, smrznuta te konzervirana riba, tjestenina, smrznuti program i smrznuto povrće, razne prehrambene proizvode I. i razne prehrambene proizvode II., zbog povećanja cijena navedenih proizvoda ponuditelj je odustao od zaključivanja okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi po cijenama iz ponudbenog troškovnika.

U travnju 2022. obavljen je ponovni pregled i ocjena ostalih pristiglih ponuda te je donesen prijedlog za donošenje odluka o odabiru za grupe proizvoda smrznuta riba, smrznuto povrće i smrznuti program i s izabranim ponuditeljem su zaključeni okvirni sporazumi na dvogodišnje razdoblje te jednogodišnji ugovori o javnoj nabavi za svaku grupu proizvoda posebno u vrijednosti od 49.190,00 kn.

Za proizvode svježe voće i povrće i krumpir donesene su odluke o poništenju jer na natječaj nije pristigla nijedna ponuda.

Za grupe prehrambenih proizvoda svježe meso – svinjetina, junetina i mesne prerađevine, konzervirana riba, tjestenina, svježe voće i povrće i krumpir te razne prehrambene proizvode I. i razne prehrambene proizvode II. u svibnju 2022. ponovno je proveden otvoreni postupak javne nabave ukupno procijenjene vrijednosti od 464.000,00 kn (po grupama proizvoda pojedinačna procijenjena vrijednost od 12.000,00 kn do 102.000,00 kn). Nakon pregleda i ocjena ponuda s izabranim ponuditeljem za grupe proizvode svježe meso – svinjetina, junetina i mesne prerađevine, konzervirana riba, tjestenina te razne prehrambene proizvode I. i razne prehrambene proizvode II. zaključeni su okvirni sporazumi na dvogodišnje razdoblje te jednogodišnji ugovori o javnoj nabavi za svaku grupu proizvoda posebno u vrijednosti od 281.762,00 kn.

Za prehrambene proizvode svježe voće i povrće i krumpir nije pristigla nijedna ponuda, ponovno su donesene odluke o poništenju te je za navedene prehrambene proizvode u rujnu 2022. objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave započeo postupak jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 144.000,00 kn (po grupama proizvoda pojedinačna procijenjena vrijednost od 17.000,00 kn do 50.000,00 kn). U listopadu 2022. obavljen je pregled i ocjena ponuda te su zaključeni ugovori za prehrambene proizvode na vrijeme od jedne godine ukupne vrijednosti od 132.225,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

S obzirom na navedeno, od travnja 2022. do listopada 2022. Opća bolnica je pojedine grupe prehrambenih proizvoda nabavljala izravno putem narudžbenica.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o jednostavnoj nabavi, prema kojem naručitelj predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i manja od 100.000,00 kn provodi slobodnim prikupljanjem najmanje tri ponude te odabire najpovoljniju ponudu po cijeni ili ekonomski najpovoljniju ponudu.

***Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.***

- 5.2. *Opća bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u cijelosti i navodi da je tijekom 2023. nabavljala robe, radove i usluge u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.*



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Opća bolnica postupila prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanom računu Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	3. srpnja 2018.	provedeno
2.	Rashodi i obveze	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Opća bolnica je u prosincu 2021. donijela Akt koji, između ostalog, sadrži i prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera (s opisom mjere i načinom provedbe).  
Prijedlog mjera obuhvaća deset mjera koje su usmjerene na povećanje prihoda, smanjenje rashoda, racionalizaciju poslovanja kroz administrativne mjere te na razvoj i nova rješenja. Tijekom 2022. poduzimane su mjere smanjivanja lista čekanja i povećanja broja zdravstvenih usluga te nastojanje smanjivanja rashoda kroz prijavljivanje na natječaj za energetska obnova zgrada javnog sektora. U studenome 2021. uveden je program za evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, zbog pojave pandemije virusa COVID-19, kao i nastalog stanja na svjetskoj razini zbog rata u Ukrajini, analiziranje ušteda odnosno troškova ne bi moglo prikazati točne podatke prije i nakon uvođenja programa. Navedene mjere i aktivnosti nisu bile dovoljni za smanjenje obveza i manjka prihoda.

**Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.**

- 1.2. *Opća bolnica prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.*