



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/23-04/38
URBROJ: 613-12-24-11
Virovitica, 26. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
Virovitica
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
III.	REVIZIJA ZA 2022.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2022.	27
	Provedba naloga i preporuka	45

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 Virovitica (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisne liste za dugotrajnu i kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (sitni inventar u upotrebi i na zalih), koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 187.457.427,00 kn, sadrže podatke o mjestu troška (odjel) i predmetu popisa, nazivu, jedinici mjere i inventarskom broju imovine te količini utvrđenoj popisom, a ne sadrže, osim popisnih listi za lijekove i medicinski potrošni materijal, novčane izraze. Nadalje, popisne liste potraživanja sadrže ostala potraživanja prema računima iz glavne knjige u iznosu od 2.249.387,00 kn, a ne pojedinačno po dužnicima i iznosima potraživanja. Popisne liste izvanbilančnih zapisa sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje, instrumente osiguranja plaćanja i sudske sporove u tijeku koji su evidentirani na računu izvanbilančnih zapisa u iznosu od 13.383.284,00 kn, a ne sadrže primljene instrumente osiguranja plaćanja iz evidencije primljenih jamstava i garancija u vrijednosti od 6.445.320,00 kn (do konca 2022. nisu vraćeni ni evidentirani na računu izvanbilančnih zapisa).

U glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.450.609,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim zalihama imaju zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.396.809,00 kn, od čega je koncem 2022. u glavnoj knjizi stanje zaliha lijekova evidentirano u iznosu od 294.446,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.102.363,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji lijekova i medicinskog potrošnog materijala na 31. prosinca 2022., stanje lijekova evidentirano je u iznosu od 769.392,00 kn, što je 474.946,00 kn ili 161,3 % više u odnosu na stanje zaliha lijekova evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima. Nadalje, stanje medicinskog potrošnog materijala evidentirano je u iznosu od 817.579,00 kn, što je 284.784,00 kn ili 25,8 % manje u odnosu na stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima. Prema izvješću Središnjeg povjerenstva o popisu na 31. prosinca 2022., razlike između stvarnog stanja i stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiranog u glavnoj knjizi nisu utvrđene. Iz navedenog proizlazi da povjerenstvo za popis nije provjerilo usklađenost analitičkih podataka, stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja zaliha te je potrebno utvrditi točno stanje zaliha i uskladiti stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji.

Bolnička ljekarna vodi analitičku evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala te po potrebi izdaje lijekove i medicinski potrošni materijal na temelju izdatnice svakom pojedinom bolničkom odjelu. U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) mjesečno se evidentiraju rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal i umanjuju zalihe prema temeljnici sastavljenoj na temelju izvješća bolničke ljekarne o izdanim lijekovima i medicinskom potrošnom materijalu bolničkim odjelima. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu stvarno utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Pri obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. utvrđeno je stvarno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima u vrijednosti od 2.101.540,00 kn. Zbog evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal te umanjenja zaliha mjesečno na temelju izvješća bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarnog utroška, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala manje su evidentirane i iskazane, dok su rashodi i manjak prihoda više evidentirani i iskazani za navedeni iznos.

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi (tuđa imovina dobivena na korištenje, instrumenti osiguranja plaćanja i sudski sporovi u tijeku) u iznosu od 13.383.284,00 kn. U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice i bankovne garancije) u iznosu od 6.445.320,00 kn. (točka 2. Nalaza)

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.

- U okviru prihoda od pruženih usluga ostvareni su prihodi od kliničkih i neintervencijskih ispitivanja lijekova u iznosu od 77.354,00 kn na temelju tri ugovora zaključena s naručiteljima ispitivanja i glavnim ispitivačima u Općoj bolnici. Povjerenstvo za lijekove nije pratilo provedbu kliničkih ispitivanja te nije dostavilo Upravnom vijeću i ravnatelju godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima za 2022. (točka 3. Nalaza)
- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 118.528.952,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.421.117,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno najznačajnije su obveze za primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu od 75.074.796,00 kn ili 63,3 % ukupnih obveza, a odnose se na primljene predujmove za manje izvršeni rad za bolničku i specijalističku-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 41.564.930,00 kn i dodatna sredstva državnog proračuna doznačena u prethodnim godinama posredno putem HZZO-a za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 33.509.866,00 kn (u 2020. u iznosu od 16.241.281,00 kn i u 2021. u iznosu od 17.268.585,00 kn), a obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Nadalje, u 2022. iz državnog proračuna su, posredno putem županijskog proračuna, doznačene namjenske pomoći za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 28.906.592,00 kn. Iako su utrošena značajna sredstva iz državnog proračuna, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 17.798.935,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 15.511.719,00 kn (značajnije su obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 11.902.197,00 kn).

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 9.177.444,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 105.403.278,00 kn (ostvaren je manjak u 2021. u iznosu od 15.384.690,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 90.018.588,00 kn) te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2022. iskazan u iznosu od 114.580.722,00 kn.

Opća bolnica je u prosincu 2021. donijela Akcijski plan mjera za pokriće manjka za razdoblje 2022. – 2024. koji, između ostalog, sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Prijedlog mjera i akcijski plan obuhvaća osam mjera koje se odnose na podmirenje dospjelih obveza, usklađenje cijena zdravstvenih usluga, povećanje vlastitih prihoda, zapošljavanje liječnika, racionalizaciju troškova poslovanja, efikasnu naplatu potraživanja, mjere praćenja i izvješćivanja te reorganizaciju rada. Prema navedenom Akcijskom planu, financijski i ekonomski učinak mjera iznosi 12.800.000,00 kn godišnje. Nadalje, Akcijskim planom utvrđeni su rokovi provedbe mjera do konca 2022. ili kontinuirano te su imenovane osobe za provedbu mjera.

S obzirom na navedeno, potrebno je u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva provesti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke neizvršavanja rada do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava i nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka za pokriće iz godine u godinu, preispitati mjere utvrđene akcijskim planom za razdoblje 2022. – 2024. te donijeti dodatne mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te neprestano pratiti provođenje predviđenih mjera. (točka 6. Nalaza)

- Opća bolnica donijela je Plan nabave te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 69.936.615,00 kn, od čega se 66.105.352,00 kn ili 94,5 % odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 3.831.263,00 kn ili 5,5 % na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ugovorena je nabava roba, radova i usluga koju je provela Opća bolnica u ukupnoj vrijednosti od 53.272.528,00 kn, od čega je na temelju otvorenih i pregovaračkih postupaka bez prethodne objave ugovorena nabava u vrijednosti od 13.424.193,00 kn, dok je postupcima jednostavne nabave ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 39.848.335,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Opća bolnica je tijekom 2022. sudjelovala u postupcima zajedničke nabave, koje je, kao središnje tijelo za javnu nabavu, provelo Ministarstvo zdravstva.

Planom nabave i izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. nije planirana nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 24.693.016,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti od 191.033,00 kn te drugih roba ili usluga u vrijednosti od 164.376,00 kn, koji su nabavljeni bez propisanih postupaka nabave, a čija je pojedinačna procijenjena vrijednost veća od 20.000,00 kn. Zaključeni ugovori i ispostavljene narudžbenice za navedene lijekove i medicinski potrošni materijal, dio uredskog materijala te za drugu robu i usluge nisu iskazani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica planirala je pristupiti postupcima zajedničke nabave zbog čega nije provela postupke nabave i zaključila ugovore te je dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 24.693.016,00 kn nabavljen izravno od dobavljača na temelju narudžbenica. Opća bolnica bila je obvezna, ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave, provesti postupak javne ili jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi. (točka 7. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza, u dijelu pod naslovom Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga s liječnicima drugih zdravstvenih ustanova ili u mirovini, zbog nedostatka liječnika specijalista, kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite i bez čijeg angažiranja bi po pojedinim odjelima bio otežan i onemogućen normalan rad odjela i organizacija dežurstava. U 2022. rashodi za rad na temelju zaključenih ugovora o djelu s vanjskim suradnicima ostvareni su u iznosu od 2.868.073,00 kn i na temelju ugovora zaključenih s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 493.029,00 kn. Tijekom 2022. zaključena su ukupno 42 ugovora za obavljanje zdravstvenih usluga s fizičkim osobama koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova ili su umirovljenici. Također, Opća bolnica je, u svrhu kontinuiranog obavljanja zdravstvene djelatnosti, s drugim zdravstvenim ustanovama zaključila ugovore o poslovnoj suradnji kojima je ugovoreno pojedinačno očitavanje pregleda magnetne rezonance, analiza uzoraka biopsije i provođenje obdukcije. Opća bolnica obrazlaže da na tržištu nema dovoljan broj liječnika specijalista koji su zainteresirani za rad u Općoj bolnici.

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 zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost na sekundarnoj razini. Osnivač Opće bolnice bila je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. U sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisana je u veljači 1998. Sjedište Opće bolnice je Ulica Ljudevita Gaja 21, Virovitica.

Najznačajniji izvor financiranja djelatnosti su prihodi ostvareni na temelju ugovornih odnosa s HZZO-om te prihodi iz županijskog proračuna.

Ustrojstvo Opće bolnice utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova te izmjenama i dopunama (srpanj 2014., rujan 2015., veljača, srpanj i listopad 2018., siječanj i srpanj 2019., siječanj i rujan 2020., svibanj i studeni 2022. te ožujak 2023.). Opća bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u okviru službe internističkih djelatnosti, službe kirurških djelatnosti, odjela za neurologiju, odjela za psihijatriju, odjela za pedijatriju, odjela za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, odjela za ginekologiju i porodništvo, odjela za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, odjela za radiologiju, odjela za transfuzijsku medicinu, odjela za patologiju i citologiju, objedinjenog hitnog bolničkog prijema, centralnog operacijskog bloka i centralne sterilizacije, medicinsko-biokemijskog laboratorija i bolničke ljekarne. Nezdravstvenu djelatnost obavlja u okviru ureda ravnatelja, odjela za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite i nadzor, odjela općih, pravnih i kadrovskih poslova, odjela ekonomsko-financijskih poslova, odjela za tehničke i informatičke poslove sa zaštitom na radu, odjela za čišćenje i druge pomoćne poslove te odjela za dijetetiku i prehranu.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara.

Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom. Sastoji se od sedam članova, a čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te zaposlenika Opće bolnice (dva člana, od čega jednog člana imenuje Radničko vijeće, a drugog člana Stručno vijeće). Upravno vijeće donosi Statut (uz suglasnost osnivača) i druge opće akte iz svoje nadležnosti, imenuje i razrješava ravnatelja te zamjenika ravnatelja (na prijedlog ravnatelja), zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje Opće bolnice, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i zakonom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Opće bolnice je Dinko Blažević, dipl. oec.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz stručnog rada Opće bolnice. Predlaže stručne temelje za program rada i razvoja Opće bolnice i stručna rješenja u sklopu djelatnosti Opće bolnice te obavlja druge poslove utvrđene Statutom.

Stručni kolegiji osnivaju se radi razmatranja pitanja iz područja stručnog rada i djelatnosti Opće bolnice, a čine ih rukovoditelji i glavne sestre svih ustrojstvenih jedinica.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje zdravstvene djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti u vezi s primjenom lijekova i medicinskih proizvoda.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor je tijelo koje provodi unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Kolegij medicinskih sestara koordinira djelatnost sestrinstva na razini Opće bolnice, a čine ga glavne sestre odnosno tehničari ustrojstvenih jedinica.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Etički kodeks, poslovnicu o radu tijela i povjerenstava te drugi opći akti.

Koncem 2021. Opća bolnica je imala 701 zaposlenika, od čega 529 zdravstvenih te 172 administrativno-tehnička, a koncem 2022. imala je 728 zaposlenika, od čega 558 zdravstvenih te 170 administrativno-tehničkih.

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
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	701	728	103,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	486	501	103,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	486	501	103,1
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	43	57	132,6
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	172	170	98,8
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	259	228	88,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	228	228	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	142	145	102,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	54,7	59,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	62,2	59,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	8 762	8 004	91,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	51 726	49 311	95,3
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	5,9	5,7	96,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	100	100	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	100	100	100,0
1.3.	Popunjeni broj	95	100	105,3
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	95,0	106,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	95,0	106,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	24 046	26 516	110,3
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	331 575	332 226	100,2
2.	Broj usluga	1 063 489	1 063 474	100,0
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	3,2	3,2	100,0

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola skup je 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.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Opća bolnica donijela je Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o prisilnoj naplati potraživanja te Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Nadalje, donijela je procedure zaprimanja, provjere i plaćanja ulaznih računa, stvaranja ugovornih obveza nabave roba, radova i usluga, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, odobrenja radova, blagajničkog poslovanja te je u lipnju 2023. donijela proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Opće bolnice.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima je uređeno sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti propisano je da je čelnik dužan svake godine za prethodnu godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i Mišljenje unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Ravnatelj je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) koja je dostavljena Županiji. Uz Izjavu priloženi su Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. te planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2022. Prema navedenoj Izjavi, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja financijskog plana, računovodstva i upravljanja imovinom. Prema planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., navedene nepravilnosti planirano je otkloniti do 31. prosinca 2023.

U skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Opća bolnica je u 2023. usvojila Etički kodeks kojim se uređuju pravila ponašanja zaposlenika te etička načela na temelju kojih zaposlenici postupaju prilikom obavljanja posla. U srpnju 2023. donesena je Odluka o imenovanju povjerenika za etiku.

Prema odredbama članaka 200. do 220. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), zdravstvene ustanove koje obavljaju zdravstvenu djelatnost obvezno provode unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika. Unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora. Nadalje, propisano je da je zdravstvena ustanova obvezna godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora dostaviti Ministarstvu zdravstva najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Opća bolnica je u veljači 2012. donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika. Donesen je Plan unutarnjeg nadzora za 2022. (dostavljen je Ministarstvu zdravstva) kojim je planiran unutarnji nadzor 15 ustrojstvenih jedinica.

Unutarnji nadzor je proveden te je sastavljeno Izvješće o provedenom unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika u 2022.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju. Prema odredbi članka 11. navedenog Pravilnika, za korisnike proračuna u sustavu zdravstva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, nadležni župan, odnosno gradonačelnik može, prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir propisane kriterije i uz prethodnu suglasnost ministra financija, donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Županija je u lipnju 2017. donijela Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji u Županiji. Prema navedenom Pravilniku, jedinica unutarnje revizije obavlja poslove unutarnje revizije za Županiju i institucije iz njezine nadležnosti, a koje uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Jedinica unutarnje revizije Županije tijekom 2022. nije obavila unutarnju reviziju Opće bolnice.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Opća bolnica je na mrežnim stranicama objavila zakone i druge propise iz područja rada, Statut i druge opće akte (Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova, Pravilnik o radu s izmjenama i dopunama, Pravilnik o kliničkim ispitivanjima, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kontroli kvalitete osiguranja provođenja propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite i Etički kodeks), godišnji izvještaj o radu, financijske planove s izmjenama, izvještaje o izvršenju financijskog plana, financijske izvještaje i bilješke uz financijske izvještaje, izvješća o primljenim donacijama, dokumente u vezi s postupcima javne nabave, natječaje za zapošljavanje, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa sjednica upravljačkih tijela, službene dokumente usvojene na sjednicama, informacije za pacijente i posjetitelje te informacije u vezi sa zaštitom osobnih podataka i pravom na pristup informacijama.

Opća bolnica je odlukom iz travnja 2011. imenovala službenika za informiranje u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Sastavljeno je Izvješće o provedbi navedenog Zakona i dostavljeno je povjereniku za informiranje elektroničkim putem. Tijekom 2022., prema podacima iz Izvješća, zaprimljeno je osam zahtjeva za pravo na pristup informacijama. Zahtjevi su se odnosili na opće informacije u vezi s radom ili organizacijom rada i riješeni su u roku.

Opća bolnica koristi nekoliko informacijskih sustava u svom poslovanju. Integrirani bolnički informacijski sustav sastoji se od bolničkog, poslovnog, radiološkog i laboratorijskog informacijskog sustava te upravljanja ljudskim resursima. Nadalje, Opća bolnica koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske, i to: eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice, eNalazi, eUsluge, eNovorođenče i eKarton.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Opće bolnice za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 199.931.155,00 kn, rashodi u iznosu od 198.931.155,00 kn te je planiran višak prihoda tekuće godine za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn. Upravno vijeće je tijekom 2022. donijelo dvije izmjene i dopune Financijskog plana (lipanj i prosinac 2022.).

Drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 217.900.347,00 kn, a rashodi u iznosu od 216.900.347,00 kn, što je 17.969.192,00 kn ili 9,0 % više od planiranih prihoda, odnosno rashoda Financijskim planom. Planiran je višak prihoda tekuće godine za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Financijski plan i izmjene i dopune Financijskog plana sastoje se od općeg i posebnog dijela te obrazloženja Financijskog plana. Opći dio sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja (nisu planirani primici i izdaci) te Račun prihoda i rashoda koji se sastoji od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja, ekonomskoj klasifikaciji i rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. Posebni dio Financijskog plana sastoji se od plana rashoda iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u program Redovna djelatnost bolnice koji se sastoji od aktivnosti Djelatnost bolnice. Navedeni program i aktivnost planirani su u iznosu od 216.900.347,00 kn. Druge aktivnosti kroz koje se provodi program za 2022. nisu planirane, a Financijskim planom za 2024. planiran je program Investicije u zdravstvenu infrastrukturu (aktivnost Izravna kapitalna ulaganja) te program Sigurnost građana i pravo na zdravstvene usluge (aktivnost Administracija i upravljanje).

Drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana, vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 154.669.192,00 kn, dok se vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 139.151.000,00 kn. Više od planiranih Financijskim planom planirani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, jer su ostvarena sredstva iz županijskog proračuna na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske za podmirenje obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal te prekovremeni rad. Više od planiranih Financijskim planom planirani su rashodi za materijal i energiju (povećani su rashodi za energiju i osnovni materijal zbog porasta cijena) te rashodi za zaposlene (isplate plaće na temelju sudskih presuda zbog pogrešno obračunane osnovice i dodataka na prekovremeni rad te je povećana osnovica za izračun plaće). Financijski plan Opće bolnice usuglašen je s proračunom Županije te su sredstva namjenski korištena.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su za 2023. prihodi planirani u iznosu od 187.715.155,00 kn i rashodi u iznosu od 186.715.155,00 kn, dok su za 2024. prihodi planirani u iznosu od 189.315.155,00 kn i rashodi u iznosu od 188.315.155,00 kn. Projekcijama za 2023. i 2024. planiran je višak prihoda za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o ostvarenju Financijskog plana za 2022., ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 211.290.780,00 kn, što je 6.609.567,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 220.468.224,00 kn, što je 3.567.877,00 kn ili 1,7 % više od planiranih drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana. Manjak prihoda iskazan je u iznosu od 9.177.444,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka s manjkom iz prošlih godina iznosi 114.580.722,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, koji su ostvareni 6.988.283,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih te materijalne rashode, koji su ostvareni 2.151.591,00 kn ili 3,0 % više od planiranih.

Ravnatelj je u travnju 2018. Upravnom vijeću podnio Program rada i razvoja Opće bolnice za razdoblje 2018. – 2022. te u ožujku 2022. Program rada i razvoja Opće bolnice za razdoblje 2022. – 2026., uz prijavu na radno mjesto ravnatelja. Navedeni programi sadrže djelokrug rada, planirane projekte, ljudske potencijale te financijsko poslovanje Opće bolnice. Upravno vijeće je u svibnju 2018. i ožujku 2022. donijelo odluke kojima su prihvaćeni navedeni programi rada i razvoja.

Upravno vijeće je u svibnju 2023. usvojilo Izvješće o radu i financijskom poslovanju Opće bolnice za 2022. Izvješće sadrži opseg i fizičke pokazatelje rada, potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala, stanje kadrova, ekonomsko-financijske pokazatelje te investicijsko održavanje i ulaganja.

Upravno vijeće je u prosincu 2021. donijelo Akcijski plan mjera za pokriće manjka za razdoblje 2022. – 2024. i u listopadu 2022. za razdoblje 2023. – 2025., koji su dostavljeni Županiji. Navedeni akcijski planovi sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim učinkom.

Financijski izvještaji

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

Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji 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 211.290.780,00 kn, što je 26.140.202,00 kn ili 14,1 % 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	27.513.391,00	38.284.149,00	139,1
2.	Prihodi od imovine	438,00	78,00	17,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.217.586,00	14.481.997,00	109,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.209.118,00	2.447.438,00	110,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	142.094.917,00	155.896.025,00	109,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	77.630,00	50.415,00	64,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.498,00	130.678,00	348,5
	Ukupni prihodi	185.150.578,00	211.290.780,00	114,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 155.896.025,00 kn ili 73,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 38.284.149,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 17.110.606,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 10.770.758,00 kn ili 39,1 % te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 13.801.108,00 kn ili 9,7 %. Povećanje prihoda od pomoći rezultat je doznačenih sredstava na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske za podmirenje obveza za lijekove, potrošni i ugradbeni materijal te prekovremeni rad. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza povećani su zbog povećanja ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u 2022. (veći limiti ugovoreni su dodacima ugovora zaključenim s HZZO-om u srpnju 2022. i veljači 2023.).

Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su u iznosu od 49.127.796,00 kn ili 23,3 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći u iznosu od 38.284.149,00 kn (pomoći na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 35.945.886,00 kn, za COVID-19 nagradu u iznosu od 1.288.093,00 kn, za pripravništvo u iznosu od 944.506,00 kn te pomoć za rad pod nadzorom u iznosu od 105.664,00 kn), prihode iz županijskog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu od 8.215.116,00 kn, prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.384.781,00 kn, tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 1.062.657,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 130.678,00 kn te ostale prihode (povrat za bolovanje, pripravnički staž, dežurstva) u iznosu od 50.415,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 38.284.149,00 kn odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 35.945.886,00 kn i tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.338.263,00 kn.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske za podmirenje obveza za lijekove, potrošni i ugradbeni materijal te prekovremeni rad. Za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala ostvarene su pomoći u iznosu od 28.906.592,00 kn te za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad zaposlenicima u djelatnosti zdravstva u iznosu od 7.039.294,00 kn.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su od HZZO-a za isplatu posebne nagrade (COVID-19 nagrada) u iznosu od 1.288.093,00 kn i financiranje rada pod nadzorom liječnika bez specijalizacije u iznosu od 105.664,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva (Mjera aktivne politike zapošljavanja) u iznosu od 944.506,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 14.481.997,00 kn. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvarene na temelju ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu od 12.501.066,00 kn i s drugim osiguravajućim društvima u iznosu od 1.647.320,00 kn te prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite u iznosu od 333.611,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 2.447.438,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.384.781,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 1.062.657,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od sistematskih pregleda u iznosu od 776.617,00 kn, zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u bolničkoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 207.303,00 kn, povrata dijela zajedničkih režijskih troškova zdravstvenih ustanova u iznosu od 109.284,00 kn, pruženih usluga kliničkih i neintervencijskih ispitivanja lijekova u iznosu od 77.354,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 71.473,00 kn te ostale prihode u iznosu od 142.750,00 kn (smještaj i prehrana jednog roditelja uz dijete, usluge drugim zdravstvenim ustanovama, usluge mrtvozorničkih obdukcija, oblačenja pokojnika i korištenja hladnjače te usluge testiranja brzim antigenskim testovima).

Prihodi od sistematskih pregleda ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama. Najznačajniji prihodi odnose se na sistematske preglede hrvatskih branitelja u iznosu od 455.743,00 kn. U ožujku 2022. zaključen je Sporazum o provođenju programa preventivnih sistematskih pregleda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata kojim se Opća bolnica obvezala osigurati uslugu preventivnih sistematskih pregleda za 500 hrvatskih branitelja.

Prihodi od zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u bolničkoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 207.303,00 kn ostvareni su na temelju Odluke Sanacijskog vijeća iz 2015. Prema navedenoj Odluci, cijene zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene ugovorom s HZZO-om i dobrovoljnim osigurateljima utvrđuju se u visini cijene dijagnostičko-terapijskih postupaka, koje su definirane 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), bez umanjenja cijena za usluge laboratorijske dijagnostike, a cijene ostalih zdravstvenih usluga prema Cjeniku zdravstvenih usluga Hrvatske liječničke komore.

Prihodi od povrata dijela zajedničkih režijskih troškova zdravstvenih ustanova ostvareni u iznosu od 109.284,00 kn odnose se na prihode od zdravstvenih ustanova koje obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima Opće bolnice (Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu i Zavod za javno zdravstvo). Opća bolnica je s navedenim ustanovama zaključila ugovore o podjeli zajedničkih troškova električne energije, plina, opskrbe pitkom vodom, tekućeg i investicijskog održavanja te drugih troškova.

Prihodi od kliničkih i neintervencijskih ispitivanja lijekova u iznosu od 77.354,00 kn ostvareni su na temelju tri ugovora zaključena s naručiteljima ispitivanja i glavnim ispitivačima u Općoj bolnici. Ugovoreno je da se iznos naknade raspoređuje u omjeru 80,0 % ispitivaču i 20,0 % Općoj bolnici. Klinička ispitivanja lijekova provodila su se za bolesnike s ulceroznim kolitisom ili Chronovom bolešću i kardiovaskularnim bolestima te se neintervencijsko ispitivanje lijekova provodilo za bolesnike s kroničnim zatajenjem bubrega.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 71.473,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora i zemljišta te najmu stanova u vlasništvu Opće bolnice.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 1.062.657,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 665.263,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 397.394,00 kn. Prihodi od tekućih donacija odnose se na tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu od 649.349,00 kn za lijekove i medicinski potrošni materijal, edukacije zaposlenika te opremu za bolničke odjele i od neprofitnih organizacija u iznosu od 15.914,00 kn za medicinsku opremu. Prihodi od kapitalnih donacija odnose se na kapitalne donacije od trgovačkih društava u iznosu od 361.553,00 kn za nabavu medicinske opreme i namještaja te od fizičkih osoba u iznosu od 25.895,00 kn i od neprofitnih organizacija u iznosu od 9.946,00 kn za nabavu medicinske opreme. Upravno vijeće je tijekom 2022. donijelo odluke o prihvaćanju donacija.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 155.896.025,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 147.680.909,00 kn i prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 8.215.116,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 119.965.917,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 13.985.346,00 kn, provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 6.202.684,00 kn, pružanje zdravstvene zaštite osobama koje imaju prebivalište, odobren stalni ili privremeni boravak u Republici Hrvatskoj na temelju propisa Europske unije i međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 3.810.093,00 kn, provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.629.129,00 kn te prihode za provođenje nacionalnih programa u iznosu od 851.226,00 kn.

Prihodi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava (limit), posebno skupe lijekove te za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u kolovozu 2020. te osam dodataka Ugovoru zaključenih od veljače 2021. do veljače 2023. (prihodi za 2022. ostvareni su na temelju dodataka Ugovoru iz veljače i srpnja 2022. te veljače 2023.). Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, Općoj bolnici utvrđen je maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 130.810.730,00 kn, za posebno skupe lijekove u iznosu od 13.462.012,00 kn te za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 6.788.148,00 kn (magnetska rezonanca, računalna tomografija, operacija katarakte, elektrokardiogram, ultrazvuci dojke, srca i štitnjače, ergometrija te gastrokopija).

Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenju s Općom bolnicom, obveze za primljene predujmove od HZZO-a početkom 2022. iznosile su 64.230.201,00 kn. HZZO je na temelju ugovora u 2022. bio u obvezi Općoj bolnici doznačiti sredstva u iznosu od 130.810.730,00 kn, a Opća bolnica je ispostavila račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 119.966.135,00 kn, što je 10.844.595,00 kn manje od ugovorenog. Koncem 2022. obveze za primljene predujmove od HZZO-a iznosile su 75.074.796,00 kn, a odnose se na primljene predujmove za manje izvršeni rad za bolničku i specijalističku-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 41.564.930,00 kn i dodatna sredstva državnog proračuna doznačena u prethodnim godinama posredno putem HZZO-a za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 33.509.866,00 kn (u 2020. u iznosu od 16.241.281,00 kn i u 2021. u iznosu od 17.268.585,00 kn), a obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Nadalje, prema navedenom Zapisniku, potraživanja Opće bolnice prema HZZO-u koncem 2022. za posebno skupe lijekove iznosila su 2.026.674,00 kn te za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka 755.676,00 kn. Opća bolnica je prihvatila navedeni Zapisnik te su knjigovodstvene evidencije Opće bolnice usklađene sa Zapisnikom.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu od 8.215.116,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.556.606,00 kn, rashoda poslovanja u iznosu od 3.378.549,00 kn te sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu od 279.961,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove na području Županije u 2022. i izmjena i dopuna navedene Odluke te Sporazuma o sufinanciranju troškova smještaja za doktore medicine i magistre farmacije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 130.678,00 kn odnose se na prihode od prodaje rashodovanih osobnih automobila u iznosu od 78.260,00 kn i prihode od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (16 stanova) u iznosu od 52.418,00 kn. Za prodaju rashodovanih osobnih automobila Opća bolnica je provela javne pozive, na temelju kojih je donijela odluke i zaključila ugovore s najpovoljnijim ponuditeljima. Opća bolnica je obračunala i uplatila pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (65,0 %) u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 220.468.224,00 kn, što je 19.932.956,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	125.037.298,00	140.622.341,00	112,5
2.	Materijalni rashodi	68.269.944,00	73.506.320,00	107,7
3.	Financijski rashodi	1.606.638,00	1.245.037,00	77,5
4.	Ostali rashodi	33.662,00	31.000,00	92,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.697.106,00	5.063.526,00	107,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	890.620,00	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	200.535.268,00	220.468.224,00	109,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	185.150.578,00	211.290.780,00	114,1
	Manjak prihoda	15.384.690,00	9.177.444,00	59,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 140.622.341,00 kn ili 63,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 73.506.320,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te ostali rashodi) iznose 6.339.563,00 kn ili 2,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za zaposlene za 15.585.043,00 kn ili 12,5 % zbog isplata razlike plaće za prekovremeni rad te pogrešno obračunane osnovice za izračun plaće od prosinca 2015. do siječnja 2017.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 140.622.341,00 kn odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 106.119.691,00 kn (od čega se na plaće po sudskim presudama odnosi 8.217.575,00 kn i plaće za pripravništvo u javnim službama 664.133,00 kn), prekovremeni rad u iznosu od 12.151.935,00 kn (od čega se na prekovremeni rad za 2022. odnosi 11.261.869,00 kn), plaće za posebne uvjete rada (COVID-19 nagrada) u iznosu od 1.081.678,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 17.024.841,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 4.244.196,00 kn (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, darovi za djecu, otpremnine, troškovi smještaja za liječnike i magistre farmacije, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te naknade ispitivačima za klinička ispitivanja).

Pri obračunu plaća primjenjuje se 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), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20), koji se primjenjivao do svibnja 2022., Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22), koji se primjenjuje od svibnja 2022., Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), Statut Opće bolnice, Pravilnik o radu te Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2022. od siječnja do travnja iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja do rujna 6.286,29 kn te od listopada do prosinca 6.663,47 kn. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća (naknade za rad noću, praznicima i blagdanima, dežurstva, pripravnosti, prekovremeni rad, liječnička odgovornost, znanstveni stupanj, posebni uvjeti rada i drugo). Osnovna plaća uvećava se za prekovremeni rad 50,0 %, rad noću 40,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, rad subotom 25,0 % te za rad u drugoj smjeni 10,0 %. Za rad u dane blagdane i neradne dane utvrđene zakonom, zaposlenik ima pravo na plaću uvećanu za 150,0 %.

Plaće po sudskim presudama u iznosu od 8.217.575,00 kn odnose se na isplate plaća na temelju pravomoćnih i ovršnih sudskih presuda za prekovremeni rad i pogrešno obračunanu osnovicu s pripadajućom zakonskom zateznom kamatom. Tijekom 2022. doneseno je 336 pravomoćnih sudskih presuda, od čega 292 presude za isplatu plaće zbog pogrešno obračunane osnovice i 44 presude zbog pogrešno obračunane plaće za prekovremeni rad. Na temelju navedenih presuda, Financijska agencija je provodila ovrhe na novčanim sredstvima Opće bolnice.

Plaće za pripravnštvo u javnim službama ostvarene u iznosu od 664.133,00 kn odnose se na isplatu plaća za jedanaest pripravnika. Opća bolnica je u 2022. s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovore o dodjeli potpore za pripravnštvo u javnim službama. Na temelju navedenih ugovora, Opća bolnica je s pripravnicima zaključila ugovore o radu.

Rashodi za uvećanje plaće za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 12.151.935,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prekovremeni rad 459 zaposlenika u 2022. u iznosu od 11.261.869,00 kn (79 016,92 sata). Nadalje, u okviru plaće za redovan rad evidentirani su rashodi za prekovremeni rad po pozivu iz pripravnosti za 77 zaposlenika u iznosu od 238.607,00 kn (1 582,93 sata) te prekovremeni rad po pozivu za 73 zaposlenika u iznosu od 109.249,00 kn (917,45 sati).

Uvećanje plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 1.081.678,00 kn ostvareno je na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20). Prema navedenoj Odluci, zaposlenicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 utvrđuje se posebna nagrada u visini od 10,0 % osnovne plaće zaposlenika te se isplaćuje uz plaću zaposlenika, a tijekom 2022. obračunana je i isplaćena posebna nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 za 337 zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 73.506.320,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 54.841.794,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 14.406.704,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.230.786,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.027.036,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove u iznosu od 29.322.453,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 17.320.795,00 kn, električnu energiju u iznosu od 2.420.115,00 kn te plin u iznosu od 2.376.410,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 14.406.704,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.452.462,00 kn (od čega se na rashode temeljem ugovora o dopunskom radu zaključenih s liječnicima drugih zdravstvenih ustanova ili u mirovini odnosi 2.868.073,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 1.806.023,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 1.985.230,00 kn (od čega se na zbrinjavanje medicinskog otpada odnosi 957.534,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.751.193,00 kn, usluge najma, pranja i glačanja rublja u iznosu od 1.663.352,00 kn, računalne usluge u iznosu od 1.246.345,00 kn (od čega se na održavanje integriranog bolničkog informacijskog sustava odnosi 929.385,00 kn) te zdravstvene usluge u iznosu od 1.054.007,00 kn (laboratorijske usluge, usluge drugih zdravstvenih ustanova te obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika).

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 1.751.193,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 1.608.672,00 kn. Navedeni rashodi financirani su iz županijskog proračuna u iznosu od 1.579.773,00 kn te državnog proračuna i donacija u iznosu od 171.420,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od 3.230.786,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 2.845.950,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 1.027.036,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za pristojbe i naknade u iznosu od 360.461,00 kn (od čega se na pristojbe i naknade za sudske postupke u vezi s pogrešno obračunanim plaćama odnosi 331.420,00 kn), troškove sudskih postupaka u iznosu od 325.833,00 kn (troškovi na temelju sudskih i izvansudskih nagodbi s dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala) te premije osiguranja (automobili, imovina, požar, liječnička odgovornost) u iznosu od 227.972,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.245.037,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za zatezne kamate u iznosu od 1.008.946,00 kn (od čega se na kamate za nepodmirene račune dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 935.459,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.063.526,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 2.759.706,00 kn, tračnog stroja za pranje suđa u iznosu od 737.500,00 kn i osobnog automobila za prijevoz krvi i krvnih derivata te za prijevoz uzoraka na analize u druge zdravstvene ustanove u iznosu od 235.000,00 kn. Nabava vrijednosno značajnije medicinske i laboratorijske opreme odnosi se na nabavu videobronhoskopa u iznosu od 683.336,00 kn, imunohistokemijskog brojača u iznosu od 407.500,00 kn, uređaja za denzitometriju u iznosu od 297.500,00 kn, histokineta u iznosu od 287.500,00 kn, dva dijalizatora u iznosu od 262.500,00 kn i 12 bolničkih kreveta u iznosu od 244.995,00 kn.

Nabava nefinancijske imovine najvećim dijelom financirana je iz decentraliziranih sredstava Županije (91,0 %).

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 9.177.444,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 105.403.278,00 kn (ostvaren je manjak za 2021. u iznosu od 15.384.690,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 90.018.588,00 kn) te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2022. iskazan u iznosu od 114.580.722,00 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 190.858.786,00 kn i manja je za 8.325.197,00 kn ili 4,2 % u odnosu na stanje početkom godine.

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	190.109.622,00	181.036.007,00	95,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.243.079,00	4.243.079,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	162.410.885,00	159.009.505,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	21.341.612,00	14.939.326,00	70,0
1.4.	Prijevozna sredstva	37.052,00	218.327,00	589,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.076.994,00	2.625.770,00	126,4
2.	Financijska imovina	9.074.361,00	9.822.779,00	108,2
2.1.	Novčana sredstva	2.043.930,00	1.581.182,00	77,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	739.979,00	602.874,00	81,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.634.179,00	6.521.193,00	115,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	656.273,00	1.117.530,00	170,3
	Ukupno imovina	199.183.983,00	190.858.786,00	95,8
3.	Obveze	109.107.835,00	118.528.952,00	108,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	108.967.056,00	118.427.627,00	108,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	140.779,00	101.325,00	72,0
4.	Vlastiti izvori	90.076.148,00	72.329.834,00	80,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	199.183.983,00	190.858.786,00	95,8
	Izvanbilančni zapisi	20.791.072,00	13.383.284,00	64,4

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 159.009.505,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (12 zdravstvenih objekata, zgrada uprave, distributivni vrelovod s toplinskim stanicama) u iznosu od 157.154.220,00 kn, ostalih građevinskih objekata (građevine za proizvodnju i prijenos toplinske energije, energetsko-komunikacijski vodovi, pješačke staze, zgrada kisik stanice) u iznosu od 1.343.535,00 kn te stambenih objekata u iznosu od 511.750,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 14.939.326,00 kn najvećim dijelom odnosi se na vrijednost medicinske opreme u iznosu od 10.957.317,00 kn, namještaja u zdravstvenim prostorijama u iznosu od 1.182.093,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za posebne namjene u iznosu od 1.109.034,00 kn te laboratorijske opreme u iznosu od 959.199,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 2.625.770,00 kn najvećim dijelom odnosi se na vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.450.609,00 kn i licenci za računalne programe u iznosu od 1.076.219,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim zalihama od 96,3 % imaju zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala početkom 2022. iznosilo je 1.016.925,00 kn, tijekom 2022. nabavljeno je u vrijednosti od 47.529.070,00 kn, utrošeno je u vrijednosti od 47.149.186,00 kn te stanje zaliha koncem 2022. iznosi 1.396.809,00 kn, od čega se na zalihe medicinskog potrošnog materijala odnosi 1.102.363,00 kn i lijekova 294.446,00 kn. Bolnička ljekarna vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (knjigovodstvo zaliha). Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova iznosilo je 155.524,00 kn, što je 93,6 % manje od prosječnog mjesečnog utroška lijekova u iznosu od 2.436.740,00 kn. Prosječno mjesečno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 1.051.344,00 kn, što je 29,6 % manje od prosječnog mjesečnog utroška medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.492.359,00 kn. Prema prosječnoj mjesečnoj potrošnji, zalihe lijekova bile su dostatne za šest dana, dok su zalihe medicinskog potrošnog materijala bile dostatne za 22 dana.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 9.822.779,00 kn veća je za 748.418,00 kn ili 8,2 % u odnosu na stanje početkom godine zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja te rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 7.124.067,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.521.193,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 602.874,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 749.909,00 kn ili 11,8 %, jer su povećana potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.222.213,00 kn (od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 2.026.674,00 kn, pružanje zdravstvene zaštite osobama koje imaju prebivalište, odobren stalni ili privremeni boravak u Republici Hrvatskoj na temelju propisa Europske unije i međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 1.144.954,00 kn te dodatno ugovorene dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 755.676,00 kn) i dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.192.747,00 kn te potraživanja za zdravstvene usluge od neosiguranih osoba u bolničkoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 993.648,00 kn. Koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.631.203,00 kn. Do konca rujna 2023. naplaćeno je 6.148.001,00 kn ili 86,3 % ukupnih potraživanja evidentiranih koncem 2022.

Rashodi budućeg razdoblja koncem 2022. iskazani su u iznosu od 1.117.530,00 kn, a odnose se na izvansudsku nagodbu s trgovačkim društvom za nepodmirene račune za isporuku lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.050.030,00 kn i sudsku nagodbu s fizičkom osobom zbog naknade štete u iznosu od 67.500,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 118.528.952,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.421.117,00 kn ili 8,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 118.427.627,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 101.325,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 75.074.796,00 kn, materijal u iznosu od 22.446.554,00 kn (od čega su značajnije obveze za lijekove u iznosu od 13.043.069,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 8.309.341,00 kn), zaposlene (plaće za prosinac 2022.) u iznosu od 11.770.345,00 kn, usluge u iznosu od 5.270.949,00 kn (od čega su najznačajnije obveze za zdravstvene usluge u iznosu od 2.341.542,00 kn), financijske rashode u iznosu od 1.233.265,00 kn (od čega su najznačajnije obveze za zatezne kamate u iznosu od 1.230.990,00 kn) te obveze za energiju u iznosu od 1.119.341,00 kn.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-a početkom godine iznosile su 64.230.201,00 kn, a koncem godine iznose 75.074.796,00 kn. Prema Odluci o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz svibnja 2022., bolničke zdravstvene ustanove će neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022.

Do konca rujna 2023. podmirene su obveze u iznosu od 42.632.575,00 kn ili 36,0 % ukupnih obveza evidentiranih koncem 2022.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 72.329.834,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 180.361.238,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 6.503.503,00 kn i obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 45.815,00 kn, umanjene za manjak prihoda i primitaka u iznosu od 114.580.722,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 13.383.284,00 kn odnose se na sudske sporove u tijeku u iznosu od 8.228.839,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 4.454.445,00 kn te dane zadužnice u iznosu od 700.000,00 kn. Tuđa imovina dobivena na korištenje (medicinska oprema dobivena od dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala) odnosi se na analizatore, aparate za dijalizu, opremu za telemedicinu, aparate za pretrage, pumpe te leće i projektor za pregled i ispitivanje vida. U odnosu na stanje početkom godine značajno je smanjena vrijednost sudskih sporova u tijeku jer je okončan dio sudskih sporova sa zaposlenicima za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad i pogrešno obračunane osnovice. Nadalje, vrijednost sporova smanjena je jer su zaključene sudske i izvansudske nagodbe s pojedinim dobavljačima za dugovanja za lijekove i medicinski potrošni materijal. Tijekom 2022. na temelju navedenih nagodbi plaćene su obveze u iznosu od 1.261.292,00 kn te su koncem 2022. preostale obveze u iznosu od 1.050.030,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 22. svibnja 2023. do 26. 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o pravu na pristup informacijama
8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
9. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o zdravstvenoj zaštiti

12. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
13. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
14. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
15. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
16. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
17. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
18. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21)
21. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
22. 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), koja je bila na snazi do 25. ožujka 2022.
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), koja je na snazi od 25. ožujka 2022.
24. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
25. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
26. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
27. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
28. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
29. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
30. 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)
31. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
32. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
33. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
34. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
35. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
36. Statut Opće bolnice (svibanj 2019.)
37. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova (srpanj 2014., rujana 2015., veljača, srpanj i listopad 2018., siječanj i srpanj 2019., siječanj i rujana 2020., svibanj i studeni 2022. te ožujak 2023.)
38. Pravilnik o radu (siječanj 2015.)
39. Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (prosinac 2021. i travanj 2022.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa te dokumentacija u vezi s postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od kliničkih ispitivanja, rashode, potraživanja, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva, a uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole o čijim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti.

Opća bolnica obvezna je provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7., stavka 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022., ravnatelj Opće bolnice sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navedenom Izjavom izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022., utvrđene su slabosti i propusti koji se odnose na investicijske projekte, mjere naplate potraživanja, evidenciju ugovora te upravljanje imovinom (rješavanje imovinskopravnih odnosa, stavljanje u funkciju nekretnina te donošenje procedure upravljanja i raspolaganja nekretninama), dok su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u popisu imovine i obveza, evidentiranju poslovnih događaja, analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, izvanbilančnim zapisima, приходima od kliničkih ispitivanja, rashodima za zaposlene i rashodima za usluge, mjerama naplate potraživanja, obvezama za primljene predujmove od HZZO-a i pokriću manjka prihoda te javnoj nabavi.

Utvrđene nepravilnosti i propusti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola, kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja te više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Opća bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da nastoji provoditi praćenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola. Obrazlaže da, zbog nedostatka zaposlenika koji sudjeluju u procesima rada te učestalog priljeva novih radnih zadataka i povećanog obujma poslova, zaposlenici nisu u mogućnosti pravodobno provoditi samokontrolu rada. Nadalje, obrazlaže da planira provoditi aktivnosti za otklanjanje slabosti u sustavu unutarnjih kontrola, kako bi nepravilnosti pravodobno uočila te poduzela mjere za njihovo otklanjanje.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Opća bolnica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene su nepravilnosti u vezi s popisom imovine i obveza, poslovnim knjigama te izvanbilančnim zapisima.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u prosincu 2022. donio Odluku o popisu imovine, obveza i potraživanja Opće bolnice u svrhu usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine, obveza i potraživanja sa stvarnim stanjem koncem godine, kojom su imenovana povjerenstva (središnje povjerenstvo i povjerenstva za popis nefinancijske imovine, lijekova i medicinskog potrošnog materijala te financijske imovine, potraživanja, obveza i vrijednosnih papira), određeni datumi popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo popisne liste za dugotrajnu i kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, financijsku imovinu, potraživanja i obveze te izvanbilančne zapise.

Popisne liste za dugotrajnu i kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (sitni inventar u upotrebi i na zalihi), koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 187.457.427,00 kn, sadrže podatke o mjestu troška (odjel) i predmetu popisa, nazivu, jedinici mjere i inventarskom broju imovine te količini utvrđenoj popisom, a ne sadrže, osim popisnih listi za lijekove i medicinski potrošni materijal, novčane izraze. Nadalje, popisne liste potraživanja sadrže ostala potraživanja prema računima iz glavne knjige u iznosu od 2.249.387,00 kn, a ne pojedinačno po dužnicima i iznosima potraživanja. Popisne liste izvanbilančnih zapisa sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje, instrumente osiguranja plaćanja i sudske sporove u tijeku koji su evidentirani na računu izvanbilančnih zapisa u iznosu od 13.383.284,00 kn, a ne sadrže primljene instrumente osiguranja plaćanja iz evidencije primljenih jamstava i garancija u vrijednosti od 6.445.320,00 kn (do konca 2022. nisu vraćeni i nisu evidentirani na računu izvanbilančnih zapisa). Nakon obavljenog popisa sastavljeno je objedinjeno izvješće o popisu dugotrajne imovine, potraživanja i obveza, zaliha te novčanih sredstava i vrijednosnih papira sa stanjem na 31. prosinca 2022.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Opće bolnice, popisne liste nefinancijske imovine i sitnog inventara ne sadrže novčane izraze jer se popisuju količine te se odjelima i povjerenstvima ne daju liste s knjigovodstvenim vrijednostima (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti). Nadalje, navodi da je svaka dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana pojedinačno u poslovnim knjigama. Na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini nalazi se linijski kod s inventarskim brojem. Popisno povjerenstvo zajedno s voditeljima odjela uspoređuje popisne liste s linijskim kodovima koji se nalaze na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini te svojim potpisom na popisnoj listi potvrđuju stvarno stanje. Opća bolnica navodi da se sitni inventar unosi u popisne liste zbirno, a voditelji odjela imaju knjigovodstveno stanje te provjeravaju odgovara li stanje u popisnim listama knjigovodstvenom stanju. Nakon što popisno povjerenstvo popiše sitni inventar, u odjelu ekonomsko-financijskih poslova uspoređuje se stanje utvrđeno popisom s knjigovodstvenim stanjem te popisno povjerenstvo, nakon obavljene usporedbe, svojim potpisom potvrđuje usklađenost knjigovodstvenim sa stvarnim stanjem.

Središnje povjerenstvo je u siječnju 2023. ravnatelju Opće bolnice dostavilo izvješće o obavljenom popisu u kojemu je navedeno da viškovi i manjkovi nisu utvrđeni, opreme i sitnog inventara za rashodovanje nije bilo (rashodovanje je obavljeno u prosincu 2022. na temelju odluke Upravnog vijeća) te je predloženo da se otpišu potraživanja u iznosu od 175.962,00 kn i rashoduju lijekovi i medicinski potrošni materijal u iznosu od 51.512,00 kn. Odluke o otpisu navedenih potraživanja te rashodovanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala na temelju prijedloga ravnatelja donijelo je Upravno vijeće.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza te je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, ostala potraživanja popisati pojedinačno po dužnicima i iznosima potraživanja u posebne popisne liste te popisati sve instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Poslovne knjige

U glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.450.609,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim zalihama imaju zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.396.809,00 kn ili 96,3 %. Koncem 2022. zalihe lijekova iznosile su 294.446,00 kn (početno stanje iznosilo je 16.601,00 kn), tijekom godine nabavljeno je lijekova u iznosu od 29.518.729,00 kn, a utrošeno (izdano na odjele) je 29.240.884,00 kn.

Zalihe medicinskog potrošnog materijala iznosile su 1.102.363,00 kn (početno stanje iznosilo je 1.000.324,00 kn), tijekom godine nabavljeno je materijala u iznosu od 18.010.341,00 kn, a utrošeno (izdano na odjele) je 17.908.302,00 kn.

Prema analitičkoj evidenciji lijekova i medicinskog potrošnog materijala na 31. prosinca 2022., stanje lijekova evidentirano je u iznosu od 769.392,00 kn, što je 474.946,00 kn ili 161,3 % više u odnosu na stanje zaliha lijekova evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima. Nadalje, stanje medicinskog potrošnog materijala evidentirano je u iznosu od 817.579,00 kn, što je 284.784,00 kn ili 25,8 % manje u odnosu na stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima. Prema izvješću Središnjeg povjerenstva o popisu na 31. prosinca 2022., razlike između stvarnog stanja i stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiranog u glavnoj knjizi nisu utvrđene. Prema obrazloženju Opće bolnice, navedena razlika nastala je u vrijeme epidemije virusa COVID-19, kada je u bolničkoj ljekarni zaprimljena veća količina lijekova iz donacija koja nije kontrolirana. Iz navedenog proizlazi da povjerenstvo za popis nije provjerilo usklađenost analitičkih podataka, stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja zaliha te je potrebno utvrditi točno stanje zaliha i uskladiti stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji.

Bolnička ljekarna vodi analitičku evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala te po potrebi izdaje lijekove i medicinski potrošni materijal na temelju izdatnice svakom pojedinom bolničkom odjelu. U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) mjesečno se evidentiraju rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal i umanjuju zalihe prema temeljnici sastavljenoj na temelju izvješća bolničke ljekarne o izdanim lijekovima i medicinskom potrošnom materijalu bolničkim odjelima. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu stvarno utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Pri obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. utvrđeno je stvarno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima u vrijednosti od 2.101.540,00 kn. Zbog evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal te umanjenja zaliha mjesečno na temelju izvješća bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarnog utroška, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala manje su evidentirane i iskazane, dok su rashodi i manjak prihoda više evidentirani i iskazani za navedeni iznos.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iznimno u djelatnosti zdravstva obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Nadalje, odredbom članka 20., stavka 2., točke 5. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji lijekova i medicinskog potrošnog materijala, kako bi u financijskim izvještajima stanje zaliha bilo točno iskazano. S obzirom na to da je u Općoj bolnici uspostavljen sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima, Državni ured za reviziju nalaže lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 7.124.067,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti). Opća bolnica vodi analitičku evidenciju potraživanja, osim za potraživanja od kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica za povrat sredstava za dežurstva zaposlenika Opće bolnice. Navedena potraživanja koncem 2022. evidentirana su u iznosu od 389.438,00 kn.

Na temelju evidencija radnog vremena zaposlenika, Opća bolnica dostavlja kliničkim bolničkim centrima i kliničkim bolnicama zahtjeve za povrat sredstava. Potraživanja od kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica nisu evidentirana pojedinačno po imenu i prezimenu zaposlenika ni po kliničkim bolničkim centrima, odnosno kliničkim bolnicama. Zbog navedenog, nije moguće praćenje podataka o potraživanjima po pojedinom kliničkom bolničkom centru odnosno kliničkoj bolnici.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkom knjigovodstvu potraživanja osigurati podatke o potraživanjima od kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica za povrat sredstava za dežurstva zaposlenika Opće bolnice (pojedinačno po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 13.383.284,00 kn. Odnose se na sudske postupke u tijeku u iznosu od 8.228.839,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 4.454.445,00 kn te dane zadužnice u iznosu od 700.000,00 kn.

Prema evidenciji primljenih jamstava i garancija za 2020., 2021. i 2022., primljene su zadužnice u iznosu od 3.718.395,00 kn i bankarske garancije u iznosu od 2.726.925,00 kn, koje nisu vraćene do konca 2022. Navedeni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa. Odnose se na zadužnice i bankovne garancije izvoditelja radova za uredno ispunjenje ugovora i okvirnih sporazuma te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i trebali su biti evidentirani u okviru računa izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže primljene instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Opća bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će tijekom popisa imovine i obveza za 2024. u popisnim listama za dugotrajnu i kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (sitni inventar u upotrebi i na zalih) iskazati naturalne i novčane izraze, a ostala potraživanja iskazat će pojedinačno po dužnicima i iznosima potraživanja. Navodi da će sve primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i bankovne garancije) evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u popisnim listama izvanbilančnih zapisa. Nadalje, Opća bolnica navodi da će uskladiti stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. S obzirom na složenost poslova, u vezi s evidentiranjem rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala, Opća bolnica navodi da će tijekom 2024. provoditi aktivnosti za uspostavu praćenja rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima. Nadalje, navodi da zbog nedostatka zaposlenika, praćenje i evidentiranje utroška lijekova te medicinskog potrošnog materijala u bolničkim odjelima planira provoditi od početka 2025., nakon promjene organizacijske strukture i zapošljavanja nezdravstvenog zaposlenika. Opća bolnica planira se priključiti u projekt Uvođenja sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica. Također, Opća bolnica navodi da će u analitičkom knjigovodstvu potraživanja osigurati podatke o potraživanjima od kliničkih bolničkih centara i kliničkih bolnica, pojedinačno po subjektima (klinikama) te će u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i bankovne garancije).*

3. Prihodi od kliničkih ispitivanja

- 3.1. U okviru prihoda od pruženih usluga ostvareni su prihodi od kliničkih i neintervencijskih ispitivanja lijekova u iznosu od 77.354,00 kn na temelju tri ugovora zaključena s naručiteljima ispitivanja i glavnim ispitivačima u Općoj bolnici. Klinička ispitivanja provodila su se za bolesnike s ulceroznim kolitisom ili Chronovom bolešću i kardiovaskularnim bolestima te se neintervencijsko ispitivanje provodilo za bolesnike s kroničnim zatajenjem bubrega.

Prema obrazloženjima Opće bolnice, Povjerenstvo za lijekove nije pratilo provedbu kliničkih ispitivanja te nije dostavilo Upravnom vijeću i ravnatelju godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima za 2022.

Prema odredbama članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 40. Statuta, Povjerenstvo za lijekove, između ostalog, prati ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te dostavlja Upravnom vijeću i ravnatelju zdravstvene ustanove godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u zdravstvenoj ustanovi.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda te dostaviti Upravnom vijeću i ravnatelju godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u Općoj bolnici, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

3.2. Opća bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će Povjerenstvo za lijekove pratiti ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda te dostaviti Upravnom vijeću i ravnatelju godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 220.468.224,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 140.622.341,00 kn ili 63,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 11.261.869,00 kn, rashodi za prekovremeni rad po pozivu iz pripravnosti u iznosu od 238.607,00 kn te prekovremeni rad po pozivu u iznosu od 109.249,00 kn. Prekovremeni rad za 97 zdravstvenih djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, odnosno do 1 032,5 više sati godišnje.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova, u Općoj bolnici sistematizirano je 155 radnih mjesta za liječnike, dok je koncem 2022. bilo zaposleno 97 liječnika. Opća bolnica je u 2022., između ostalog, objavila javne natječaje za prijem u radni odnos 40 liječnika. Nakon provedenih natječaja, u radni odnos primljena su 22 liječnika, dok za preostala radna mjesta nije bilo prijava ili su kandidati odustali.

Zakonom o radu propisano je najduže moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati.

Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), u skladu s mogućnostima organizacije rada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

– Rashodi za usluge

U 2022. rashodi za usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu za dopunski rad s vanjskim suradnicima ostvareni su u iznosu od 2.868.073,00 kn i ugovora zaključenih s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 493.029,00 kn.

Opća bolnica je u 2022. za dopunski rad sa zdravstvenim ustanovama zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama. Na temelju navedenih ugovora, zaključeni su ugovori o dopunskom radu s 32 liječnika. Ugovori o dopunskom radu zaključeni su na temelju zahtjeva voditelja odjela i uz suglasnost ravnatelja na vrijeme od godinu dana. Također, Opća bolnica zaključila je ugovore o obavljanju poslova s deset liječnika u mirovini. Navedenim ugovorima ugovoreno je da fizičke osobe obavljaju poslove liječnika specijalista na pojedinim odjelima u određenom vremenu, za što im Opća bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova (naknada po dolasku, po obavljenom pregledu, odnosno postupku te trošak prijevoza). Visina naknade kod ugovora o djelu obračunava se na temelju izvještaja o satima rada koju ovjeravaju voditelji ili pročelnici odjela i službi. Opća bolnica uplaćuje pripadajuće poreze, prireze i doprinose.

U svrhu kontinuiranog obavljanja zdravstvene djelatnosti, Opća bolnica je s drugim zdravstvenim ustanovama zaključila ugovore o poslovnoj suradnji kojima je ugovoreno pojedinačno očitavanje pregleda magnetne rezonance u iznosu od 462.240,00 kn, analiza uzoraka biopsije u iznosu od 28.126,00 kn i provođenje obdukcije u iznosu od 2.663,00 kn. Zdravstvene ustanove ustupaju Općoj bolnici zdravstvene radnike izvan njihovog punog radnog vremena u ustanovi na temelju odobrenja za dopunski rad. Za pružanje usluga, zdravstvene ustanove koje su ustupile zaposlenike obvezale su se isplatiti naknadu zaposlenicima. Zdravstvene ustanove Općoj bolnici ispostavljaju račune uz koje su priloženi evidencijski listovi i izvještaji o radu.

Prema mišljenju Ministarstva zdravstva od 25. svibnja 2012., zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti nije u skladu s mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava iz ožujka 2012. iz kojeg proizlazi da se ugovor o djelu može zaključivati samo za obavljanje određenog posla, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakvog fizičkog ili znanstvenog rada i slično s izvođačem (fizičkom osobom), samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa, odnosno kada se ne radi o poslovima koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca imaju obilježja poslova iz ugovora o radu.

Državni ured za reviziju je u rujnu 2023. zatražio tumačenje Ministarstva zdravstva u vezi s primjenom mišljenja iz 2012. kod zaključivanja ugovora o djelu za pružanje usluga zdravstvene zaštite u 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva u odgovoru navodi da je spomenuto mišljenje iz 2012. izrađeno u skladu s tadašnjim mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, kao i propisima iz područja radnog prava koji su vrijedili u to vrijeme. S obzirom na to da je od tog vremena prošlo preko deset godina, Ministarstvo zdravstva će o primjenjivosti navedenih odredaba zatražiti mišljenje Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te sukladno dobivenim informacijama obavijestiti zdravstvene ustanove.

Prema obrazloženju, Opća bolnica angažira vanjske suradnike prema iskazanim potrebama pročelnika službi ili voditelja odjela, a cijenu rada utvrđuju neposrednom pogodbom, jer na tržištu nema dovoljan broj liječnika specijalista koji su zainteresirani za rad u Općoj bolnici.

S obzirom na visinu rashoda za usluge na temelju ugovora o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga u službama i odjelima Opće bolnice te poteškoće u organizaciji rada Opće bolnice zbog nedostatka liječnika specijalista, Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po bolničkim odjelima, koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje bolničkih odjela, kako bi se ovisnost o zaposlenicima iz drugih zdravstvenih ustanova svela na najmanju moguću i potrebnu razinu.

4.2. *Opća bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će provesti analizu broja prekovremenih sati rada zaposlenika te poduzimati aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada. Nadalje, provest će analizu rashoda za usluge na temelju ugovora o djelu.*

5. Potraživanja

5.1. Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 7.124.067,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.521.193,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 602.874,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.222.213,00 kn i dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.192.747,00 kn te potraživanja za zdravstvene usluge od neosiguranih osoba u bolničkoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 993.648,00 kn. Koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.631.203,00 kn, a odnose se na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, participacije, provođenje nacionalnih programa, pružene usluge fizičkim osobama i druga manja potraživanja.

Sanacijsko vijeće je u listopadu 2015. donijelo Pravilnik o prisilnoj naplati potraživanja. Navedenim Pravilnikom, između ostalog, mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju pisanu opomenu, mogućnost obročne otplate duga, naplate putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnih i sudskih postupaka.

Tijekom 2022. Opća bolnica uputila je 3 110 opomena te je na temelju zahtjeva dužnika donijela odluke o obročnoj otplati za devet dužnika za potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje i za zdravstvene usluge od neosiguranih osoba u bolničkoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti. Druge mjere naplate nije poduzimala.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti kao i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu te prema Pravilniku o prisilnoj naplati potraživanja.

5.2. *Opća bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, odnosno da će do kraja 2024. pokrenuti postupke prisilne naplate dospjelih potraživanja putem e-ovrhe.*

6. Obveze i manjak prihoda

6.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 118.528.952,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.421.117,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 75.074.796,00 kn ili 63,3 % ukupnih obveza, a odnose se na primljene predujmove za manje izvršeni rad za bolničku i specijalističku-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 41.564.930,00 kn i dodatna sredstva državnog proračuna doznačena u prethodnim godinama posredno putem HZZO-a za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 33.509.866,00 kn (u 2020. u iznosu od 16.241.281,00 kn i u 2021. u iznosu od 17.268.585,00 kn), a obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Upravno vijeće HZZO-a je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga. Navedenom Odlukom utvrđen je način na koji bolničke zdravstvene ustanove vraćaju novčana sredstva utvrđena kao razlika unaprijed isplaćenog iznosa sredstava i priznatih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama HZZO-a (neizvršeni limit) u razdoblju 2014. – 2021. Nadalje, prema navedenoj Odluci, bolničke zdravstvene ustanove će neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem usluga tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni godišnji maksimalni iznos sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022.

Za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. ugovoren je iznos od 130.810.730,00 kn (limit), a za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 119.966.135,00 kn, što je manje za 10.844.595,00 kn i priznaje se kao obveze za primljene predujmove od HZZO-a.

Opća bolnica je tijekom 2022. ostvarila namjenske pomoći iz županijskog proračuna na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 35.945.886,00 kn za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 28.906.592,00 kn te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad zaposlenicima u djelatnosti zdravstva u iznosu od 7.039.294,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 17.798.935,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana 8.119.200,00 kn, od 61 do 180 dana 1.921.393,00 kn, od 181 do 360 dana 5.201.934,00 kn te preko 360 dana 2.556.408,00 kn. Dospjele obveze najvećim dijelom odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 15.511.719,00 kn (značajnije su obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 11.902.197,00 kn).

Do konca rujna 2023. podmirene su obveze u iznosu od 42.632.575,00 kn ili 36,0 % ukupnih obveza evidentiranih koncem 2022. Nakon što su podmirene, obveze su i nadalje značajne.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 9.177.444,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 105.403.278,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 15.384.690,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 90.018.588,00 kn) te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2022. iskazan u iznosu od 114.580.722,00 kn.

Opća bolnica je u prosincu 2021. donijela Akcijski plan mjera za pokriće manjka za razdoblje 2022. – 2024. i u listopadu 2022. za razdoblje 2023. – 2025. Navedeni akcijski planovi, između ostalog, sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Doneseni su prema uputama za izradu proračuna Županije i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika Županije za razdoblje 2022. – 2024. i 2023. – 2025. kojima je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici, ukoliko ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

Prema analizama i ocjenama stanja, uvjeti financijskog poslovanja značajno su se promijenili zbog proglašenja pandemije COVID-19 koja je utjecala na smanjenje pružanja zdravstvenih usluga i izmijenjeni način rada, što je dovelo do poteškoća u izvršavanju ugovornih obveza i značajnog smanjenja prihoda. Nadalje, mjesečni ugovoreni iznos (osnovni limit) za financiranje redovne djelatnosti nije dovoljan za rashode za zaposlene, a naročito ne za podmirenje ostalih obveza. Rashodi za zaposlene uvjetovani su najvećim dijelom primjenom zakona i drugih propisa na koje Opća bolnica nema direktan utjecaj.

Prijedlozi mjera i akcijski planovi obuhvaćaju osam mjera koje se odnose na podmirenje dospjelih obveza, usklađenje cijena zdravstvenih usluga, povećanje vlastitih prihoda, zapošljavanje liječnika, racionalizaciju troškova poslovanja, efikasnu naplatu potraživanja, mjere praćenja i izvješćivanja te reorganizaciju rada.

Prema Akcijskom planu mjera za pokriće manjka za razdoblje 2022. – 2024., financijski i ekonomski učinak mjera iznosi 12.800.000,00 kn godišnje, dok prema Akcijskom planu mjera za pokriće manjka za razdoblje 2023. – 2025., učinak mjera iznosi 1.000.000,00 kn godišnje. Nadalje, navedenim akcijskim planovima utvrđeni su rokovi provedbe mjera do konca 2022. ili kontinuirano te su imenovane osobe za provedbu mjera.

S obzirom na to da učinak mjera na godišnjoj razini nije značajan, a manjak prihoda i primitaka koncem 2022. iskazan je u iznosu od 114.580.722,00 kn, mjere i aktivnosti nisu dovoljne za smanjenje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka te postizanje pozitivnog rezultata poslovanja.

S obzirom na to da je koncem 2022. iskazan ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 114.580.722,00 kn, da je provedena bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita u manjem iznosu od ugovorenog limita te da mjere utvrđene Akcijskim planom i prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja nisu dovoljne za smanjenje obveza i pokriće manjka prihoda te postizanje pozitivnog rezultata poslovanja, Državni ured za reviziju preporučuje, u dogovoru s HZZO-om i nadležnim ministarstvom, provesti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke neizvršavanja rada do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava i nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka za pokriće iz godine u godinu, preispitati mjere utvrđene akcijskim planovima za razdoblje 2022. – 2025. te donijeti dodatne mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te neprestano pratiti provođenje predviđenih mjera.

6.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će, u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva, utvrditi uzroke neizvršavanja rada do ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava, nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza, manjka prihoda i primitaka za pokriće dospjelih obveza te da će donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.*

7. Javna nabava

7.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2021. te je tijekom 2022. doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave, od kojih posljednje u prosincu 2022. Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 25.067.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon sedam izmjena i dopuna Plana nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 69.936.615,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 66.105.352,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te je poveznica na Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske objavljena na mrežnim stranicama Opće bolnice. Osim navedenog, na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljena je obavijest u vezi s postojanjem, odnosno nepostojanjem sukoba interesa.

Opća bolnica provodi postupke javne i jednostavne nabave na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (prosinac 2021. i travanj 2022.) te Procedure stvaranja ugovornih obveza nabave roba, radova i usluga (prosinac 2017.).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 53.272.528,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je na temelju otvorenih i pregovaračkih postupaka bez prethodne objave ugovorena nabava u vrijednosti od 13.424.193,00 kn, dok je postupcima jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 39.848.335,00 kn. Opća bolnica je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključila 33 ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti od 10.760.562,00 kn i na temelju provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 12 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 2.663.631,00 kn. Postupci jednostavne nabave odnose se na robu u vrijednosti od 37.708.257,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.796.775,00 kn i radove u vrijednosti od 343.303,00 kn.

Opća bolnica je tijekom 2022. i prošlih godina sudjelovala u postupcima zajedničke nabave koje su, kao središnje tijelo za javnu nabavu, provele druge institucije. Ministarstvo zdravstva, kao središnje tijelo za javnu nabavu, u 2021. provelo je postupak nabave usluga najma, pranja i glačanja rublja i zaključilo okvirni sporazum na rok od četiri godine te posebno skupih lijekova, dok je u 2022. provelo nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele i posebno skupih lijekova te zaključilo okvirni sporazum na rok od godine dana. Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma (na jednu ili četiri godine), zaključeni su godišnji ugovori.

Revizijskim postupcima provjereni su postupci javne i jednostavne nabave provedeni u 2022., od čega deset otvorenih postupaka javne nabave i četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave, na temelju kojih je ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti od 11.580.184,00 kn te 25 postupaka jednostavne nabave, na temelju kojih je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.741.814,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 14.321.998,00 kn. Revizijskim postupcima provjereno je 26,9 % vrijednosti nabave iskazane u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. U revizijom obuhvaćenim postupcima javne nabave primijenjene su odredbe Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćenim postupcima jednostavne nabave primijenjene odredbe unutarnjeg akta. Ugovori su zaključeni u skladu s prihvaćenim ponudama. Opća bolnica, u svojim evidencijama, prati provedbu, odnosno izvršenje zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka javne nabave.

Prema odredbama Statuta, Upravno vijeće daje suglasnost ravnatelju za zaključenje ugovora pojedinačne vrijednosti od 300.000,00 kn do 1.000.000,00 kn. Upravno vijeće, uz prethodnu suglasnost osnivača, daje suglasnost ravnatelju za zaključivanje ugovora pojedinačne vrijednosti preko 1.000.000,00 kn. Opća bolnica je za zaključenje ugovora na temelju provedenih postupaka nabave pribavljala suglasnosti u skladu s odredbama Statuta.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka nabave.

- Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi

Postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti nabave manje od 50.000,00 kn te jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove uređeni su Pravilnikom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (prosinac 2021. i travanj 2022.). Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba, usluga i radova do 50.000,00 kn Opća bolnica provodi izdavanjem narudžbenice (dovoljna je jedna ponuda), dok je nabavu roba i usluga od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn moguće provesti upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri adrese gospodarska subjekta, objavom na mrežnim stranicama Opće bolnice, objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ili objavom u dnevnom tisku. Pravilnikom je utvrđeno u kojim slučajevima se provodi izravno ugovaranje (iznimna žurnost, izuzeća, nabava dodatnih roba, usluga i radova do 30,0 % vrijednosti osnovnog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, tehnički ili umjetnički razlozi ili razlozi povezani sa zaštitom isključivih prava te kada po provedenom postupku nabave nije pristigla niti jedna ponuda). Također, Pravilnikom je uređeno donošenje odluke o provedbi nabave te odluke o odabiru ponude ili odluke o poništenju postupka jednostavne nabave (potpisuje ih ravnatelj) i sastavljanje zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda s prijedlogom za odabir ponude.

Navedenim Pravilnikom nije detaljnije određeno u kojim slučajevima se primjenjuje postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri adrese gospodarska subjekta, a u kojim slučajevima se poziv na dostavu ponuda objavljuje na mrežnim stranicama, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ili u dnevnom tisku (ovisno o visini procijenjene vrijednosti postupka jednostavne nabave). Također, navedenim Pravilnikom nisu detaljnije uređeni rokovi prikupljanja i uvjeti ponuda, otvaranje ponuda, kriteriji za ocjenu ponuda, pregled i ocjena ponuda te ugovaranje i praćenje izvršenja ugovora, već je navedeno uređeno pozivom na dostavu ponuda odnosno odlukom o provedbi nabave (osobe odgovorne za praćenje izvršenja ugovora).

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Naručitelj je obavezan opći akt kojim uređuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave objaviti na mrežnim stranicama. Nadalje, prema odredbi članka 4. navedenog Zakona, naručitelj je, u odnosu na sve gospodarske subjekte, obavezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Opće bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i/ili u dnevnom tisku.

Nadalje, navedenim unutarnjim aktom preporučuje utvrditi rokove prikupljanja i uvjete ponuda, otvaranje ponuda, kriterije za ocjenu ponuda, pregled i ocjenu ponuda te ugovaranje i praćenje izvršenja ugovora zaključenih nakon provedbe postupaka jednostavne nabave, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 25.067.550,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 69.936.615,00 kn, što je 44.869.065,00 kn ili 179,0 % više od Plana nabave. Planom nabave planirano je 48 postupaka nabave, a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave 74 postupka nabave. Posljednje izmjene i dopune Plana nabave sadrže podatke o postupcima javne nabave procijenjene vrijednosti od 66.105.352,00 kn ili 94,5 % i jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 3.831.263,00 kn ili 5,5 %. Planirana su 22 postupka javne nabave, od čega se četiri postupka odnose na postupke zajedničke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 25.485.052,00 kn. Svi planirani postupci javne i jednostavne nabave su provedeni te su tijekom 2022. i početkom 2023. zaključeni ugovori, koji su iskazani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

U Planu nabave početak provođenja pojedinih postupaka nabave nije planiran na način da se omogući pravodobno zaključenje ugovora kako se roba ne bi nabavljala bez primjene odgovarajućeg postupka nabave i po višim cijenama. U ožujku 2021. proveden je otvoreni postupak javne nabave za nabavu lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele te su zaključeni ugovori koji su važili do srpnja 2022. Nabava navedenih lijekova u 2022. planirana je u trećem kvartalu. U rujnu 2022. proveden je otvoreni postupak javne nabave te su zaključeni ugovori u prosincu 2022. i siječnju 2023. Od srpnja 2022. do zaključenja novih ugovora lijekovi su nabavljeni od istih dobavljača putem narudžbenica.

Nabava ugradbenog i potrošnog materijala za oftalmologiju planirana je u drugom kvartalu 2022. te reagensa za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija i odjela za transfuzijsku medicinu u četvrtom kvartalu 2022. U travnju 2022. proveden je otvoreni postupak javne nabave ugradbenog i potrošnog materijala za oftalmologiju te su ugovori zaključeni u lipnju 2022., dok je postupak javne nabave reagensa za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija i odjela za transfuzijsku medicinu proveden u prosincu 2022. te su zaključeni ugovori u ožujku 2023. Nabave navedenog materijala za oftalmologiju i reagensa za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija i odjela za transfuzijsku medicinu nisu provedene u 2020. i 2021. te je materijal do zaključenja ugovora na temelju provedenih javnih nabava u 2022. nabavljen putem narudžbenica.

Državni ured za reviziju preporučuje početak provođenja pojedinih postupaka nabave planirati i postupke nabave provesti na način da se omogući pravodobno zaključenje ugovora, kako se roba, radovi i usluge ne bi nabavljali bez primjene odgovarajućeg postupka nabave.

Planom nabave i izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. nije planirana nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 24.693.016,00 kn (lijekovi i medicinski potrošni materijal nabavljeni bez propisanih postupaka nabave). Navedeni lijekovi i medicinski potrošni materijal iskazani su u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. u okviru jednostavne nabave roba.

Nadalje, Planom nabave i izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. nije planirana nabava uredskog materijala i drugih roba ili usluga (usluga izrade gipskartonskih pregrada, tonoport, uređaj za elektrostimulaciju srca, separator, nadkrevetna jedinica) za koje nisu provedeni postupci nabave, a pojedinačne procijenjene vrijednosti veće su od 20.000,00 kn. Nabava uredskog materijala bez propisanih postupaka nabave ostvarena je u iznosu od 191.033,00 kn i drugih roba ili usluga u iznosu od 164.376,00 kn.

Zaključeni ugovori i ispostavljene narudžbenice za navedene lijekove i medicinski potrošni materijal, dio uredskog materijala te za drugu robu i usluge bez provedenih postupaka nabave nisu iskazani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), prema kojemu se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave te registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Planom nabave i izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava lijekova procijenjene vrijednosti od 32.685.452,00 kn. Nabava lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele planirana je provođenjem otvorenih postupaka javne nabave koje provodi Opća bolnica u vrijednosti od 9.379.000,00 kn, dok je putem zajedničke nabave planirana nabava lijekova koji imaju generičke paralele i posebno skupih lijekova u vrijednosti od 23.306.452,00 kn. Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 29.322.453,00 kn. Stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosilo je 294.446,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2022. veće je za 277.845,00 kn. Prema stanju zaliha koncem svakog mjeseca u 2022., prosječno stanje zaliha lijekova iznosilo je 501.753,00 kn.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave, koje je provela Opća bolnica, u prosincu 2022. zaključena su 24 jednogodišnja ugovora za nabavu lijekova koji imaju generičke paralele u vrijednosti od 5.734.608,00 kn i početkom 2023. zaključena su 52 ugovora u vrijednosti od 104.843,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Prethodne postupke javne nabave lijekova koji imaju generičke paralele Opća bolnica je provela u ožujku i srpnju 2021. te su zaključeni ugovori koji su važili do srpnja i listopada 2022., a po isteku roka ugovora do zaključenja novih ugovora u prosincu 2022. i početkom 2023. lijekovi su nabavljeni putem narudžbenica.

Na temelju provedene zajedničke nabave, koju je provelo Ministarstvo zdravstva, zaključeni su okvirni sporazumi i jednogodišnji ugovori za nabavu lijekova u vrijednosti od 15.562.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U postupku zajedničke nabave lijekova koji imaju generičke paralele s dobavljačima su u srpnju 2022. zaključena 52 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 2.338.539,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prethodna zajednička nabava navedenih lijekova provedena je u 2020. te su zaključeni ugovori s rokom važenja do svibnja 2021. U postupku zajedničke nabave posebno skupih lijekova u razdoblju rujan – studeni 2022. zaključeno je devet ugovora u ukupnoj vrijednosti od 13.224.173,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prethodna zajednička nabava navedenih lijekova provedena je u 2021. te su zaključeni ugovori s rokom važenja do ožujka 2022. Do zaključenja novih ugovora lijekovi su nabavljeni putem narudžbenica.

Planom nabave i izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 14.586.700,00 kn putem četiri otvorena postupka javne nabave i postupka jednostavne nabave koje provodi Opća bolnica. Nije planirano provođenje postupaka zajedničke nabave, jer središnje tijelo za nabavu nije u 2022. provodilo postupke zajedničke nabave za medicinski potrošni materijal. Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 17.320.795,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. iznosilo je 1.102.363,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2022. veće je za 102.039,00 kn ili 10,2 %. Prema stanju zaliha koncem svakog mjeseca u 2022., prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 1.098.511,00 kn.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala, Opća bolnica je tijekom 2022. provela planirane postupke javne i jednostavne nabave te je u 2022. zaključila jednogodišnje ugovore za nabavu medicinskog potrošnog materijala u ukupnoj vrijednosti od 443.921,00 kn i u 2023. u ukupnoj vrijednosti od 1.196.044,00 eura. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugradbenog i potrošnog materijala za oftalmologiju i reagensa za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija te odjela za transfuzijsku medicinu u lipnju 2022. i ožujku 2023. zaključeni su jednogodišnji ugovori. Nabave medicinskog potrošnog materijala za oftalmologiju i reagensa za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija i odjela za transfuzijsku medicinu nisu provedene u 2020. i 2021. te je materijal do zaključenja ugovora na temelju provedenih javnih nabava u 2022. nabavljen na temelju narudžbenica.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica planirala je pristupiti postupcima zajedničke nabave zbog čega nije provela postupke nabave i zaključila ugovore te je dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala nabavljen izravno od dobavljača na temelju narudžbenica. U 2022. bez prethodno provedenog postupka javne nabave nabavljeno je robe u vrijednosti od 24.693.016,00 kn.

Nadalje, prema obrazloženju, nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala provedena bez odgovarajućih postupaka nabave iskazana je u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. u okviru postupaka jednostavne nabave roba.

Za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 24.693.016,00 kn Opća bolnica bila je obvezna, ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave, provesti postupke javne ili jednostavne nabave.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn, odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi. Prema odredbama članka 85. navedenog Zakona, postupci javne nabave su otvoreni postupak, ograničeni postupak, natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog, partnerstvo za inovacije i pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže za lijekove i medicinski potrošni materijal provoditi propisane postupke nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili Pravilnika za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

- 7.2. *Opća bolnica prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će izraditi novi Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Navodi da će navedenim pravilnikom predvidjeti slučajeve kada pri provedbi postupaka jednostavne nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Opće bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i/ili u dnevnom tisku i/ili slanjem elektroničke pošte te da će utvrditi rokove prikupljanja ponuda odnosno kriterije koje ponuda treba sadržavati, otvaranje ponuda, pregled i ocjenu ponuda te ugovaranje i praćenje ugovora zaključenih nakon provedbe postupka jednostavne nabave, u cilju postizanja veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave. Nadalje, navodi da poslovi u vezi s provođenjem postupaka nabave i zaključivanjem ugovora nisu u potpunosti obavljani jer Odsjek nabave obavlja veliki obujam poslova te da će ubuduće postupke javnih nabava planirati na način koji će omogućiti pravodobno zaključenje ugovora, kako se roba, radovi i usluge ne bi nabavljali bez primjene odgovarajućeg postupka nabave. Također, navodi da će u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. U vezi s nabavom lijekova i medicinskog potrošnog materijala u 2022. i 2023., Opća bolnica navodi da će se i dalje uključivati u postupke zajedničkih javnih nabava u cilju postizanja više ugovorenih nabava roba i usluga te da je u 2023. zaključila 105 ugovora i dodataka ugovorima za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti od 2.762.947,30 eura, dok je u prva dva mjeseca 2024. zaključila 80 ugovora za nabavu roba i usluga vrijednosti veće od 3.500.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Opća bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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.	Planiranje i izvršenje plana	2016.	Na mrežnoj stranici Opće bolnice objaviti Financijski plan i izmjene i dopune Financijskog plana te Plan i program rada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	26. ožujka 2018.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Uskladiti stanje izvanbilančnih zapisa evidentiranih i iskazanih u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i godišnjem popisu imovine i obveza.	30. travnja 2019.	provedeno
3.		2016.	Sastaviti Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na temelju podataka iz poslovnih knjiga.	30. travnja 2019.	provedeno
4.		2016.	Sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u kojima će se detaljno i jasno opisati značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnosno obrazložiti značajne promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.	30. travnja 2019.	provedeno
5.		2016.	Bilješkama uz Bilancu obuhvatiti pregled sudskih postupaka u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	30. travnja 2019.	provedeno
6.		2016.	Utvrđiti knjigovodstvenu vrijednost doniranih lijekova i evidentirati ih na odgovarajućem računu zaliha te pri utrošku doniranih lijekova, evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija.	30. travnja 2019.	provedeno nakon roka
7.		2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu Računskog plana.	30. travnja 2019.	djelomično provedeno
8.		Oročavanje sredstava	2016.	Pribaviti prethodne suglasnosti Upravnog vijeća za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, odnosno suglasnosti Upravnog vijeća i osnivača za ugovore čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn.	30. travnja 2019.

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
9.	Rashodi i obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja te prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	30. travnja 2019.	provedeno
10.		2016.	Zajedno s Domom zdravlja i osnivačem, nastaviti aktivnosti na rješavanju međusobnih potraživanja i obveza u vezi s obavljanjem usluga laboratorijske dijagnostike iz primarne zdravstvene zaštite.	30. lipnja 2019.	provedeno
11.	Javna nabava	2016.	Pravodobno pokrenuti postupke javne nabave.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti doniranih lijekova i evidentiranje na odgovarajućem računu zaliha, prihoda i rashoda, Opća bolnica je u 2022. ostvarila donacije lijekova od trgovačkih društava u vrijednosti od 616.142,00 kn. Primljene donacije u trenutku zaprimanja u glavnoj knjizi evidentirane su zaduženjem računa zaliha lijekova te odobrenjem računa prihoda (tekuće donacije od trgovačkih društava), dok su u trenutku izdavanja doniranih lijekova iz bolničke ljekarne na bolničke odjele evidentirani rashodi u iznosu od 564.384,00 kn i umanjenje zaliha. Prihode od donacija lijekova u 2022. Opća bolnica trebala je evidentirati u trenutku utroška, a ne u trenutku zaprimanja donacija. U 2024. Opća bolnica primljene donacije evidentira u skladu s odredbama članka 201. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), kojima je propisano da zdravstvene ustanove proračunski korisnici primljenu donaciju kratkotrajne nefinancijske imovine od subjekta izvan opće države evidentiraju zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa kratkotrajne imovine u podskupini 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa prihoda u podskupini 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu Računskog plana, rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 12.151.935,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad, dok su rashodi za prekovremeni rad po pozivu iz pripravnosti u iznosu od 238.607,00 kn i prekovremeni rad po pozivu u iznosu od 109.249,00 kn evidentirani u okviru rashoda za plaće za redovan rad.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na pravodobno pokretanje postupaka javne nabave, Opća bolnica u 2022. nije pravodobno pokrenula postupak nabave lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele te ugradbenog i potrošnog materijala za oftalmologiju i reagensa za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija i odjela za transfuzijsku medicinu. Ugovori za nabavu lijekova zaključeni na temelju prethodnih postupaka prestali su važiti u srpnju i listopadu 2022., a novi ugovori su zaključeni u prosincu 2022. i početkom 2023.

Također, nabava za ugradbeni i potrošni materijal za oftalmologiju i reagense za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija i odjela za transfuzijsku medicinu nije provedena u 2020. i 2021. Navedeni materijal je do zaključenja ugovora na temelju provedenih javnih nabava u 2022. nabavljen putem narudžbenica, a ugovori su zaključeni u lipnju 2022. i ožujku 2023.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Opća bolnica prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije. U vezi s evidentiranjem rashoda za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu Računskog plana, u Očitovanju navodi da rashode za prekovremeni rad po pozivu iz pripravnosti, od početka 2024., evidentira u okviru rashoda za prekovremeni rad. U vezi s preporukom koja se odnosi na pravodobno pokretanje postupaka javne nabave, navodi da se postupci javne nabave nisu provodili pravodobno zbog velikog obujma poslova te čestih potreba za žurnom provedbom postupka nabave nove medicinske opreme ili usluga popravaka postojećih uređaja uslijed kvara. U navedenim slučajevima pristupalo se žurnoj provedbi postupaka nabave kako bi se medicinski uređaji što prije stavili u funkciju i omogućilo pružanje zdravstvenih usluga.*