



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/23-01/8
URBROJ: 613-18-23-11
Vinkovci, 14. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nacionalna
memorijalna
bolnica
„Dr. Juraj Njavro“
Vukovar
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2022.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nacionalne memorijalne bolnice „Dr. Juraj Njavro“ Vukovar (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2022.

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Opće bolnice za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu s 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 uvjetno 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.

- Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2022. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. (točka 1. Nalaza)
- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 396.331.892,00 kn i veće su za 44.971.871,00 kn ili 12,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za predujmove Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 335.988.366,00 kn ili 84,8 % ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu od 40.147.816,00 kn ili 10,1 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 6.820.698,00 kn, od 61 dan do 180 dana u iznosu od 8.992.453,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 8.735.568,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 15.599.097,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da Opća bolnica nije pravodobno podmirivala dospjele obveze. U razdoblju od 2019. do 2022. ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda) povećane su za 179.844.495,00 kn ili 83,1 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 216.394.795,00 kn. U strukturi najznačajnije su obveze za predujmove Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje su koncem 2020. iznosile 215.522.988,00 kn ili 54,4 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 280.292.092,00 kn ili 70,7 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 335.988.366,00 kn ili 84,8 % ukupnih obveza. Obveze koncem 2022. odnose se na primljene predujmove u iznosu od 282.446.826,00 kn za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) i preventivne preglede branitelja te dodatna sredstva primljena u 2020. i 2021. u iznosu od 53.541.540,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 44.006.946,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 344.515.562,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 63.079.524,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 281.436.038,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 388.522.508,00 kn. S obzirom na iznos ukupnih i dospjelih obveza te visinu manjka prihoda Opća bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete.

Planovi pokrića manjka iz prethodnih godina doneseni su ranijih godina i u 2019. Ciljevi mjera, prema Planu pokrića manjka iz prethodnih godina donesenom u 2019. za razdoblje od 2020. do 2022. je uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja, ekonomičnog poslovanja te osiguranje kvalitete i razine pružanja usluga. Opća bolnica provodi mjere za smanjenje rashoda za zaposlene reorganizacijom rada; smanjenje nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala (nabava u postupku zajedničke nabave; provođenje mjera racionalizacije); smanjenje usluga na temelju ugovora o djelu te vanjskih usluga za čišćenja i pomoćnog osoblja u kuhinji; smanjenje sudskih troškova (s dobavljačima su sporazumno uredili podmirivanje obveza; s djelatnicima su potpisane nagodbe za isplatu prekovremenih sati) te smanjenje investicija u građevinske objekte i nabavu opreme.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 4. Nalaza)

- Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 39.610.494,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 36.972.545,00 kn odnosi na postupke javne nabave, a 2.637.949,00 kn na postupke jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. provedeni su postupci javne nabave u vrijednosti od 9.051.295,00 kn i postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 4.799.482,00 kn. Nadalje, prema Statističkom izvješću na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je 70 ugovora (tromjesečna evidencija) u ukupnom iznosu od 9.490.139,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o vrijednosti nabave medicinske opreme pojedinačne vrijednosti od 49.800,00 kn do 67.180,00 kn, odnosno ukupne vrijednosti od 363.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koju su provedeni postupci jednostavne nabave.

Tijekom 2022. Opća bolnica nabavila je medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 31.331.331,00 kn. U skladu s propisima provedeni su postupci nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 1.633.932,00 kn. Nadalje, u skladu s propisima provedena je nabava medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 9.192.956,00 kn čije su pojedinačne vrijednosti iznosile do 20.000,00 kn. Dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 749.359,00 kn primljen je u obliku donacija i naturalnih rabata. Bez propisanih postupaka nabave nabavljeni su medicinski potrošni materijal i lijekovi u vrijednosti od 19.755.084,00 kn, nabava je obavljena na temelju narudžbenica i u većini slučajeva po nižim cijenama od cijena s liste HZZO-a. (točka 5. Nalaza)

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 započela je s radom 1939. te je danas zdravstvena ustanova od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i mjesto obilježavanja posebnog domovinskog pijeteta u kojoj se, osim zdravstvene, specijalističko-konzilijarne i bolničke djelatnosti, obavlja i memorijalno-edukacijska djelatnost sa svrhom promicanja vrijednosti Domovinskog rata. U ožujku 2020. stupanjem na snagu Zakona o prijenosu osnivačkih prava nad Općom županijskom bolnicom Vukovar i bolnicom hrvatskih veterana na Republiku Hrvatsku (Narodne novine 25/20) osnivač Opće bolnice postaje Republika Hrvatska. Prava i dužnosti osnivača u ime Republike Hrvatske obavlja Vlada Republike Hrvatske putem Ministarstva zdravstva. Odlukom Upravnog vijeća u rujnu 2022. Opća bolnica mijenja naziv u Nacionalna memorijalna bolnica „Dr. Juraj Njavro“ Vukovar. Sjedište je u Vukovaru, Županijska ulica 35. Opća bolnica obavlja djelatnost u objektima u Županijskoj ulici 35 i 71. U objektu u ulici Vesne Bosanac 5 u 2022. nije obavljala djelatnost jer je uporabna dozvola za izgrađeni objekt (centar za rehabilitaciju žrtava rata) pribavljena u travnju 2023.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Opće bolnice utvrđeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Radi obavljanja zdravstvenih djelatnosti ustrojene su službe i odjeli, a radi obavljanja nezdravstvenih djelatnosti službe, odjeli i odsjeci. Opća bolnica obavlja djelatnost u dvije službe (za internističke djelatnosti i za kirurške djelatnosti) i devet odjela (za pedijatriju; ginekologiju i opstetriciju; neurologiju; psihijatriju; anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu; fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju; radiologiju; patologiju i citologiju te laboratorijsku i transfuzijsku medicinu) te Bolničkoj ljekarni, dok je Centar za hitnu medicinu u osnivanju. Za zajedničke poslove, pored Ureda ravnatelja u sastavu kojega je jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, ustrojena su tri odjela (ekonomsko-financijskih poslova, pravnih, kadrovskih i općih poslova te tehničkih i uslužnih poslova).

Unutar Odjela za memorijalno-edukacijske djelatnosti ustrojen je Odsjek za hrvatske branitelje – „veteranska bolnica“ i Muzej „Mjesto sjećanja Vukovarska bolnica 1991.“.

Tijela Opće bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika djelatnika). Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanje. Od prosinca 2021. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je mr. sc. Anto Blažanović, dr. med.

Koncem 2021. Opća bolnica je imala 700 djelatnika (od kojih 551 zdravstveni i 149 administrativno-tehničkih), a koncem 2022. ima 670 djelatnika (od kojih 528 zdravstvenih i 142 administrativno-tehničkih). Na neodređeno vrijeme zaposlen je 632, a na određeno vrijeme 38 djelatnika.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Općoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

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.)	700	670	95,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	492	490	99,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	492	488	99,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	2	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	59	38	64,4
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	149	142	95,3
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	188	188	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	116	116	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	63	92	146,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	43,6	44,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	70,7	72,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	5 159	5 770	111,8
4.	Broj dana bolničkog liječenja	29 936	30 681	102,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,8	5,3	91,4
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	114	114	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	114	114	100,0
1.3.	Popunjeni broj	42	52	123,8
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	37,0	46,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	37,0	46,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	13 354	14 783	110,7
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	306 453	327 693	106,9
2.	Broj usluga	616 450	656 288	106,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,0	2,0	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) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1.b) iz veljače 2023., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na područje izvršavanja financijskog plana (upravljačko tijelo nije donijelo akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda, odnosno kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda te pravomoćne presude nisu se izvršavale bez postupka prisilne naplate). Tijekom 2022. Opća bolnica je po pravomoćnim sudskim presudama imala dvije prisilne naplate od dobavljača (nije uspio pokušaj sporazumnog rješavanja poslovnog odnosa) i dvije od djelatnika za prekovremene sate (nisu pravodobno stigla sredstva Ministarstva zdravstva). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti te osoba odgovorna za provedbu aktivnosti.

U veljači 2022. Opća bolnica je ustrojila Registar rizika, koji sadrži strateške i operativne rizike koje je potrebno pratiti na razini institucije u cjelini.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnja revizija je u Općoj bolnici bila ustrojena do lipnja 2022., a poslove je obavljao unutarnji revizor.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i procedurama. Opća bolnica je, između ostalih, donijela Pravilnik o bolničkim infekcijama, Pravilnik o kliničkim ispitivanjima, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Pravilnik o korištenju sustava video nadzora, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o mjerilima za prijam radnika na pripravnički staž, Pravilnik o poslovnoj i profesionalnoj tajni, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o zaštiti na radu i Pravilnik o zaštiti podataka.

Program unutarnjeg nadzora za 2022. donesen je u listopadu 2021. Određene su organizacijske jedinice i razdoblje obavljanja unutarnjeg nadzora. O provedenom unutarnjem nadzoru sastavljeno je izvješće te su utvrđene mjere koje je potrebno poduzeti i osobe zadužene za provedbu mjera.

Postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u Općoj bolnici uređen je Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti koji je stupio na snagu u rujnu 2020., odnosno Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika koji je stupio na snagu u travnju 2023.

Povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe imenovani su u prosincu 2020., odnosno u siječnju 2023. Također, imenovan je službenik za informiranje. Opća bolnica ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama.

Pravila dobrog ponašanja i etička načela djelatnika i drugih osoba koje na bilo koji način sudjeluju u radu Opće bolnice uređena su Etičkim kodeksom iz ožujka 2023. (objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice). Imenovano je Etičko povjerenstvo i donesen je Poslovnik o radu Etičkog povjerenstva kojim su uređeni sastav i nadležnost, zadaće, djelokrug i način rada, prava i dužnosti članova.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Opće bolnice sastavni je dio državnog proračuna. Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2021.

Financijskim planom Opće bolnice za 2022. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 154.268.211,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna za 2022. donesenih u rujnu i studenome 2022. te preraspodjela sredstava na temelju odluka ministra financija, planirani su prihodi i rashodi Opće bolnice u iznosu od 198.778.308,00 kn, što je za 44.510.097,00 kn ili 28,9 % više od plana. Planirani su ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 152.932.948,00 kn, opći prihodi i primici u iznosu od 41.510.747,00 kn, ostale pomoći u iznosu od 2.439.381,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 1.716.679,00 kn, donacije u iznosu od 112.000,00 kn i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 66.553,00 kn. Rashodi su planirani za dvije aktivnosti: Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge (administracija i upravljanje) u iznosu od 194.156.834,00 kn te Investicije u zdravstvenu infrastrukturu (izravna kapitalna ulaganja) u iznosu od 4.621.474,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za plaće djelatnika u iznosu od 130.077.115,00 kn ili 65,4 %.

Prema Izvršenju Financijskog plana i podacima iz Državne riznice, prihodi Opće bolnice ostvareni su u iznosu od 165.876.804,00 kn i rashodi u iznosu od 206.313.566,00 kn. Rashodi se odnose na aktivnost Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge (administracija i upravljanje) u iznosu od 201.692.092,00 kn ili 97,8 % i aktivnost Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 4.621.474,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Upravno vijeće Opće bolnice je Godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana za 2022. usvojilo u veljači 2023.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 154.579.679,00 kn te za 2024. u iznosu od 155.877.637,00 kn.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su 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 152.037.483,00 kn, što je 11.551.875,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	13.482.981,00	1.894.934,00	14,1
2.	Prihodi od imovine	26,00	43,00	165,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.174.250,00	12.357.753,00	110,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.814.661,00	2.311.889,00	127,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	112.744.176,00	133.904.274,00	118,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.269.514,00	1.568.590,00	123,6
	Ukupni prihodi	140.485.608,00	152.037.483,00	108,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 133.904.274,00 kn ili 88,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 12.357.753,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 21.160.098,00 kn ili 18,8 % najvećim dijelom zbog primljenih namjenskih sredstava za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima za medicinski potrošni materijal i lijekove te obveza prema zaposlenicima za razliku iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad u prethodnim godinama i povećanja osnovice plaća. Također, u odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.183.503,00 kn ili 10,6 % najvećim dijelom zbog povećanih prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 11.588.047,00 kn ili 85,9 % jer tijekom 2022. nije bilo kapitalnih pomoći od institucija i tijela Europske unije.

Unutar navedenih prihoda najznačajniji su prihodi od HZZO-a u ukupnom iznosu od 103.733.477,00 kn ili 68,2 % ukupno ostvarenih prihoda (od čega je 92.397.497,00 kn evidentirano u skupini prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a i 10.513.638,00 kn u skupini prihoda po posebnim propisima i 822.342,00 kn u skupini tekuće pomoći od HZZO-a).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.894.934,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja iz njihove nadležnosti za pripravništvo u javnim službama za plaće jedanaest pripravnika na vrijeme od godinu dana u iznosu od 1.020.592,00 kn i od HZZO-a za naknade djelatnicima koji su obavljali poslove pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u iznosu od 778.766,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 12.357.753,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 10.513.638,00 kn, osiguravajućih društava za troškove liječenja osiguranih osoba u iznosu od 1.482.073,00 kn, sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova liječenja (participacije) u iznosu od 236.692,00 kn i nadoknade štete za osiguranu opremu u iznosu od 125.350,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 2.311.889,00 kn odnose se na vlastite prihode u iznosu od 2.154.496,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 157.393,00 kn. Vlastiti prihodi odnose se na prihode od zdravstvenih usluga (neoporezivih) u iznosu od 1.553.022,00 kn (zdravstvene usluge pružene neosiguranim osobama, sistematski pregledi hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, od uplata zdravstvenih ustanova za razliku plaće liječnika na stručnom usavršavanju u tim zdravstvenim ustanovama te zdravstvene usluge drugim privatnim pravnim osobama), nezdravstvenih usluga (oporezivih) u iznosu od 481.669,00 kn (od prodanih ulaznica za Muzej "Mjesto sjećanja Vukovarska bolnica 1991." i prihodi od čuvanja pokojnika na Odjelu za patologiju i citologiju) te prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 119.805,00 kn (prehrana djelatnika, prodani suveniri, pokloni i knjige). Za obavljene usluge neosiguranim osobama su ispostavljeni računi na temelju cjenika HZZO-a i donesenih odluka Upravnog vijeća o utvrđivanju cijena usluga (laboratorijske usluge utvrđivanja antitijela na Sars-Covid-2). Cijene ulaznica za spomenuti Muzej određene su odlukama iz 2012. i 2022., a od čuvanja pokojnika odlukom iz 2012.

Prihodi od donacija odnose se na tekuće donacije u iznosu od 143.893,00 kn (primljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal, novčana sredstva za organizaciju i održavanje stručnog simpozija te primljene donacije od posjetitelja Muzeja "Mjesto sjećanja Vukovarska bolnica 1991." i kapitalne donacije (primljena medicinska oprema) u iznosu od 13.500,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 133.904.274,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 92.397.497,00 kn i prihode od Ministarstva zdravstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 41.506.777,00 kn. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 92.397.497,00 kn odnose se na provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 83.106.308,00 kn (od čega se 13.636.835,00 kn odnosi na preglede 4 887 hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u 2022.), provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za posebno ugovorene dijagnostičko terapijske postupke u iznosu od 5.520.109,00 kn, liječenje posebno skupim lijekovima u iznosu od 1.701.033,00 kn, liječenje osoba koje imaju inozemno osiguranje (osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj) u iznosu od 1.218.267,00 kn, pružene usluge u skladu s nacionalnim programima ranog otkrivanja raka u iznosu od 773.939,00 kn te prihode s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu od 77.841,00 kn.

S HZZO-om je zaključen osnovni ugovor (kolovoz 2020.) te osam dodatka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, od kojih se tri dodatka ugovoru odnose na 2022. (lipanj, srpanj i prosinac 2022.).

Ugovoren je maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a, koji na godišnjoj razini iznosi 135.802.581,00 kn (limit), maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih devet postupaka, koji na godišnjoj razini iznosi 6.941.872,00 kn te za liječenje posebno skupim lijekovima u iznosu od 1.794.653,00 kn. Općim uvjetima ugovora utvrđene su vrste, opseg, kvaliteta za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite prema standardima i normativima za pojedine djelatnosti bolničke zdravstvene zaštite. 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, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23) utvrđeni su način provođenja zdravstvene zaštite, elementi i kriteriji za raspisivanje natječaja, cijene zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu za punu vrijednost prava na zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja, maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, način i rokovi plaćanja računa za pruženu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja kao i osnove po kojima HZZO zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim djelatnicima te način usklađenja.

Prema zapisniku o usklađenju za aktivnosti provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., Opća bolnica je u 2022. primila sredstva u iznosu od 135.802.581,00 kn, a obračunala usluge u vrijednosti od 83.106.308,00 kn, što je za 52.696.273,00 kn manje od primljenih sredstava (limita) te je za navedeni iznos povećana obveza za predujmove HZZO-a. Početkom 2022. obveze za predujmove HZZO-a iz ranijih godina u iznosu od 268.292.093,00 kn i tekuće godine u iznosu od 52.696.273,00 kn čine ukupne obveze za predujmove koje koncem 2022. iznose 320.988.366,00 kn.

Prihodi od Ministarstva zdravstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 41.506.777,00 kn ostvareni su za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 29.686.313,00 kn, isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima u djelatnosti zdravstva iz prethodnih godina (po sudskim presudama i nagodbama) u iznosu od 7.198.990,00 kn i nabavu medicinske opreme u iznosu od 4.621.474,00 kn. U cilju rješavanja problema u vezi s dospjelim nepodmirenim obvezama u sektoru zdravstva, a radi zadržavanja jednake razine zdravstvene zaštite na cijelom području Republike Hrvatske i osiguranja nesmetanog funkcioniranja bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska te podmirivanja njihova dugovanja prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, Vlada Republike Hrvatske donijela je u lipnju, rujnu i prosincu 2022. odluke o isplati sredstava zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač za podmirivanje dijela dospjelih obveza.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.568.590,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na odobrene popuste od dobavljača lijekova u iznosu od 680.036,00 kn, otpis obveza po odobrenju dobavljača za lijekove u iznosu od 473.337,00 kn i povrate sredstava za specijalizaciju u iznosu od 399.648,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 196.044.429,00 kn, što je 7.520.703,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	123.965.029,00	130.317.051,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	65.209.058,00	61.185.945,00	93,8
3.	Financijski rashodi	927.209,00	705.568,00	76,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	110.923,00	104.459,00	94,2
5.	Ostali rashodi	3.757.416,00	202.802,00	5,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.595.497,00	3.528.604,00	36,8
Ukupni rashodi		203.565.132,00	196.044.429,00	96,3
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		140.485.608,00	152.037.483,00	108,2
Manjak prihoda		63.079.524,00	44.006.946,00	69,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 130.317.051,00 kn ili 66,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 61.185.945,00 kn ili 31,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći rashodi za zaposlene za 6.352.022,00 kn ili 5,1 % najvećim dijelom zbog povećanja osnovice plaća i isplate razlike plaća za prekovremeni rad u prethodnim godinama, dok su znatno manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.066.893,00 kn ili 63,2 % jer je ranije započeti projekt (izgradnja centra za rehabilitaciju žrtava rata) završen u 2021., materijalni rashodi za 4.023.113,00 kn ili 6,2 % najvećim dijelom zbog smanjenja vanjskih usluga za čišćenje i ostali rashodi za 3.554.614,00 kn ili 94,6 % zbog naknade štete fizičkim osobama u 2021. nakon izgubljenog sudskog spora.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 130.317.051,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 111.136.746,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 15.831.939,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 3.348.366,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 15.734.622,00 kn, od čega se 9.809.657,00 kn odnosi na prekovremeni rad za 2022., a 5.924.965,00 kn na razliku iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u prethodnim godinama. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, dar djeci do 15 godine života, naknade za bolovanje, smrtni slučaj, otpremnine, naknade za rođenje djeteta i drugo. Obračun plaća u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 61.185.945,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 42.118.171,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 13.504.393,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 4.174.850,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.002.680,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.388.531,00 kn (vrijednosno značajnije su premije osiguranja u iznosu od 647.914,00 kn).

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu od 31.539.018,00 kn te plin i električnu energiju u iznosu od 8.590.450,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 4.501.501,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge održavanja medicinske i druge opreme u iznosu od 4.438.553,00 kn), usluge pranja i čišćenja u iznosu od 2.509.443,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.055.992,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 1.073.162,00 kn, usluge očitavanja radioloških nalaza u iznosu od 761.747,00 kn i ugovora o djelu u iznosu od 51.208,00 kn).

Rashodi za usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji odnose se na usluge zdravstvenih djelatnika (specijalista radiologije, psihologije, dermatologije, onkologije, kliničke citologije, anesteziologije, neurologije i patologije) iz drugih zdravstvenih ustanova. Za navedene usluge zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Opće bolnice i drugih zdravstvenih ustanova te između Opće bolnice i jedanaest zdravstvenih djelatnika. Ugovoreno je obavljanje usluga (dopunski rad) od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., naknada za izvršene usluge te vođenje evidencije o obavljenim uslugama, potrošenim lijekovima i drugom materijalu. Naknade za izvršene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obračunane su kao ugovori o djelu (drugi dohodak). Za obavljene usluge vođene su evidencije. Tijekom 2022. odobrenje za dopunski rad u drugim zdravstvenim ustanovama dobila su 42 zdravstvena djelatnika Opće bolnice.

U 2021. i 2022. zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom za poslove: analiza fakturiranja, rješavanje problema u radu s informacijskim sustavom te priprema izvješća za Upravno vijeće i HZZO. Ugovorom iz 2022. ugovoreno je obavljanje navedenih usluga od 1. srpnja do 31. prosinca 2022., naknada za rad po satu, evidencija sati, raskid ugovora i nadležnost u slučaju spora.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 705.568,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zatezne kamate zbog kašnjenja u podmirenju dospjelih obveza prema dobavljačima za isporučeni plin i električnu energiju u iznosu od 270.416,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 104.459,00 kn, a odnose se na školarine za specijalističko usavršavanje.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 202.802,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije isplate na temelju sudske presude fizičkoj osobi za tuđu njegu u iznosu od 109.044,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.528.604,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 2.879.757,00 kn (vrijednosno značajniji su uređaj za urokinamiku s preglednim stolom, digitalni bežični ravni detektor, mamografska dijagnostička radna stanica i licenca za mamografske pretrage, videogastroskop, terapijski videobronhoskop, histokinet, instrumentarij, stanica za centralni nadzor pacijenata, ručke za bušilicu, set za fistuloskopije i pinolidalni sinus, timpanometar, uređaji za uklapanje parafinskih blokova, otapanje plazme i matičnih stanica te grijanje otopina, ručica shavea i crijevo za igiraciju, uspravni mikroskop i sonda M5S za UZV uređaj) te prilagodbu i nadogradnju informacijskih sustava PIS i IBIS za uvođenje eura u iznosu od 405.719,00 kn.

Manjak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 44.006.946,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 344.515.562,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 63.079.524,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 281.436.038,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 388.522.508,00 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 240.019.296,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	251.047.196,00	232.597.890,00	92,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	30.472.079,00	30.472.079,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	166.752.633,00	153.610.917,00	92,1
1.3.	Postrojenja i oprema	26.167.732,00	20.890.119,00	79,8
1.4.	Prijevozna sredstva	71.161,00	29.998,00	42,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.214.565,00	22.366.440,00	100,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.369.026,00	5.228.337,00	97,4
2.	Financijska imovina	4.266.676,00	7.421.406,00	173,9
2.1.	Novčana sredstva	1.556.978,00	3.296.981,00	211,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	472.883,00	199.085,00	42,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.234.417,00	3.921.008,00	175,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.398,00	4.332,00	180,7
	Ukupno imovina	255.313.872,00	240.019.296,00	94,0
3.	Obveze	351.360.021,00	396.331.892,00	112,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	348.960.866,00	396.205.164,00	113,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.291.384,00	34.126,00	1,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	107.771,00	92.602,00	85,9
4.	Vlastiti izvori	-96.046.149,00	-156.312.596,00	162,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	255.313.872,00	240.019.296,00	94,0
	Izvanbilančni zapisi	12.733.103,00	11.344.517,00	89,1

Početkom 2022. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 251.047.196,00 kn. Tijekom godine povećana je za 36.746.248,00 kn (nabava nefinancijske imovine, lijekova, medicinskog potrošnog i drugog materijala, hrane) te smanjena za 55.195.554,00 kn (isknjiženje, otpis i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine te izdavanje zaliha iz bolničke ljekarne i skladišta hrane, materijala za čišćenje, uredskog i drugog materijala).

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 232.597.890,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu od 153.610.917,00 kn odnosi se na upravnu zgradu i bolničke objekte u Županijskoj ulici 35 i 71 u iznosu od 152.066.914,00 kn, spomenike u iznosu od 1.017.489,00 kn (spomen obilježje žrtvama stradalim u vukovarskoj bolnici i Vukovaru 1991. i spomenik dr. Juraju Njavri) i druge objekte u iznosu od 526.514,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana koncem 2022. u vrijednosti od 22.366.440,00 kn odnosi se na izgradnju centra za rehabilitaciju žrtava rata u ulici Vesne Bosanac 5. S izradom idejnog rješenja započeto je u 2009. Natječaj za izgradnju objekta raspisan je u 2015. kada se započelo s izgradnjom. Izgradnju objekta financirao je Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara. Tehnički pregled objekta obavljen je u prosincu 2022., a uporabna dozvola dobivena je u travnju 2023.

Financijska imovina je koncem 2022. iskazana u iznosu od 7.421.406,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 3.154.730,00 kn ili 73,9 % (najvećim dijelom zbog povećanja novca u banci za 1.742.359,00 kn ili 112,3 % i potraživanja za prihode poslovanja za 1.686.591,00 kn ili 75,5 %).

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 8.504.957,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.384.864,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.120.093,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.921.008,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 199.085,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja veća su za 1.403.726,00 kn ili 19,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 599.344,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 4.384.864,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja starijih od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 4.089.094,00 kn i potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 295.770,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja su od pruženih usluga neosiguranim osobama u iznosu od 3.703.422,00 kn, od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.505.220,00 kn (od čega su značajnija potraživanja od ugovorenih dijagnostičko terapijskih postupaka u iznosu od 982.785,00 kn i pruženih usluga osiguranicima iz inozemstva u iznosu od 236.400,00 kn), od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.006.495,00 kn, od fizičkih osoba za participaciju u iznosu od 967.158,00 kn te od pruženih usluga zdravstvenim ustanovama u iznosu od 445.046,00 kn. Druga potraživanja u iznosu od 199.085,00 kn odnose se na naknade koje se refundiraju u iznosu od 127.633,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu od 33.630,00 kn, više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 21.114,00 kn te druga nespomenuta potraživanja u iznosu od 16.708,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem godine u iznosu od 8.504.957,00 kn, dospjelo je 6.604.761,00 kn ili 77,7 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od pruženih usluga neosiguranim osobama u iznosu od 3.700.593,00 kn, od HZZO-a u iznosu od 1.147.110,00 kn (od čega za ugovorene dijagnostičko terapijske postupke u iznosu od 982.490,00 kn i za posebno skupe lijekove u iznosu od 164.620,00 kn), od fizičkih osoba za participaciju u iznosu od 965.717,00 kn te od pruženih usluga zdravstvenim ustanovama u iznosu od 440.046,00 kn.

Potraživanja su usklađena s HZZO-om na temelju zapisnika o usklađenju za aktivnosti provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te putem izvoda otvorenih stavaka. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2023.), naplaćeno je 2.786.129,00 kn ili 42,2 % dospjelih potraživanja. Tijekom 2022. nije bilo otpisa potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 396.331.892,00 kn i veće su za 44.971.871,00 kn ili 12,8 % u odnosu na stanje obveza iskazano početkom godine najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 396.205.164,00 kn (obveze za predujmove prema HZZO-u u iznosu od 335.988.366,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 43.661.015,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 11.777.854,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 3.001.942,00 kn, obveze za naknade štete u iznosu od 967.767,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu od 494.032,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 314.188,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 34.126,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 92.602,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije su obveze za predujmove prema HZZO-u u iznosu od 335.988.366,00 kn, od čega se 267.446.826,00 kn odnosi na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarne zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita), 53.541.540,00 kn na dodatna sredstva primljena u 2020. i 2021. za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala te 15.000.000,00 kn za preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Dospjele su obveze u iznosu od 40.147.816,00 kn ili 10,1 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 6.820.698,00 kn, od 61 dan do 180 dana u iznosu od 8.992.453,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 8.735.568,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 15.599.097,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2022. do vremena obavljanja revizije (travanj 2023.) podmirene su obveze u iznosu od 21.770.429,00 kn ili 5,5 %.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 11.344.517,00 kn, a odnose se na vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (medicinska i računalna oprema) u iznosu od 5.217.444,00 kn, sudskih sporova u tijeku (prava zaposlenika i naknade štete fizičkim osobama) u iznosu od 4.498.360,00 kn te primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 1.628.713,00 kn.

Koncem 2022. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od -156.312.596,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 228.018.238,00 kn, manjak prihoda i primitaka u iznosu od -388.522.508,00 kn i obračunate prihode poslovanja u iznosu od 4.191.674,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 14. prosinca 2023.

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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)

11. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
12. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
13. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
14. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. 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)
17. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
18. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
19. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
20. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
21. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
22. 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)
23. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
24. 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)
25. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
26. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
27. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
28. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
29. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
30. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
31. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
32. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2020.).

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave elektroničkim medijima i 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 računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja i drugim djelatnicima Opće bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim 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 te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene (u vezi prekovremenog rada), obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Opće bolnice za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. donesen je u prosincu 2021. Prema Financijskom planu prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 154.268.211,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna za 2022. donesenih u rujnu i studenome 2022. te preraspodjela sredstava na temelju odluka Ministarstva financija, planirani su prihodi i rashodi Opće bolnice u iznosu od 198.778.308,00 kn, što je za 44.510.097,00 kn ili 28,9 % više od plana.

Planirani su ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 152.932.948,00 kn, opći prihodi i primici u iznosu od 41.510.747,00 kn, ostale pomoći u iznosu od 2.439.381,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 1.716.679,00 kn, donacije u iznosu od 112.000,00 kn i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 66.553,00 kn. Rashodi su planirani za dvije aktivnosti: Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge (administracija i upravljanje) u iznosu od 194.156.834,00 kn te Investicije u zdravstvenu infrastrukturu (izravna kapitalna ulaganja) u iznosu od 4.621.474,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjele sredstava u okviru razdjela Ministarstva zdravstva, Opća bolnica nije donijela izmjene i dopune Financijskog plana.

Prema odredbama članka 38. Zakona o proračunu, kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je donio Sabor, odnosno predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije, odnosno upravno tijelo dužno je obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana. U tom slučaju upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je donio Sabor, odnosno predstavničko tijelo.

Primjena računovodstvenih načela kod sastavljanja financijskih planova zdravstvenih ustanova u državnom vlasništvu uređena je Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. – 2020., prema kojoj su zdravstvene ustanove u državnom vlasništvu obvezne kod izrade financijskog plana, prihode i rashode iskazati prema novčanom načelu, odnosno financijski plan koji usvaja upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu. Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024., između ostalog, određeno je da se metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika 3. razine i državnih ustanova u zdravstvu dana Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna za razdoblje 2018. – 2020., primjenjuje se i kod izrade financijskih planova za razdoblje 2022. – 2024.

Godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana za 2022. koje je Upravno vijeće usvojilo u veljači 2023. je usklađeno s godišnjim izvješćem o izvršenju državnog proračuna. Nadalje, izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. koje je Upravno vijeće usvojilo u lipnju 2023. usklađene su s državnim proračunom.

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2022. Uz financijske planove, upravno vijeće zdravstvene ustanove, prema odredbi članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbi članka 36. Zakona o ustanovama, donosi program rada i razvoja zdravstvene ustanove te nadzire njegovo izvršenje. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Ujedno je i odredbom članka 14. Statuta propisano isto.

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

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 2.154.496,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 2.034.691,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 119.805,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pružanja zdravstvenih usluga osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje u iznosu od 888.011,00 kn.

Prema odredbi članka 59. stavak 1., 2., 3. i 4. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2022., obveza uplate vlastitih prihoda u Državni proračun, između ostalog, ne odnosi se na ustanove u zdravstvu. Opća bolnica je mjesečno izvještavala Ministarstvo zdravstva o utrošenim vlastitim приходima putem evidencijskih naloga (EV nalozi). U 2022. prihodi od vlastite djelatnosti utrošeni su u iznosu od 1.544.209,00 kn, od čega 992.313,00 kn za redovno poslovanje, a 551.896,00 kn za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi i ostvareni. Preostala sredstva u iznosu od 610.287,00 kn prenesena su i njihov utrošak planiran je u 2023. Opća bolnica nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda te mjerila za korištenje vlastitih prihoda, odnosno vrste rashoda koji se podmiruju iz vlastitih prihoda i raspodjela prihoda po pojedinim vrstama rashoda kako bi se omogućilo namjensko korištenje sredstava te kontrola namjenskog utroška vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt koji uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 4.501.501,00 kn, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 3.528.604,00 kn. U 2022. Opća bolnica je izradila analizu učinkovitosti nabave pojedine opreme, koja obuhvaća podatke o opremi, postojećem stanju, maksimalnom kapacitetu opreme i broju odrađenih postupaka za tri godine, listama čekanja te broju liječnika koji koriste, odnosno koji će koristiti opremu. Međutim, Opća bolnica nije donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu, koji bi sadržavao prioritete održavanja i ulaganja s obzirom na postojeće stanje objekata i opreme, odnosno opremljenost i ulaganja u prošlim godinama, a koji bi bio povezan s financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi plan održavanja i ulaganja u objekte i opremu koji se treba uskladiti s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje objekata i opreme na odjelima, kao i opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

1.2. Opća bolnica je prihvatila nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju u vezi s donošenjem programa rada i razvoja navodi da postoji dokument iz ranijih razdoblja te da je isti neophodno ažurirati i prilagoditi novonastaloj situaciji (ulazak u državnu riznicu). U dijelu koji se odnosi na donošenje unutarnjeg akta koji uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda navodi da je u komunikaciji s Ministarstvom zdravstva u vezi s izradom akta kojim bi se uredila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda, odnosno prijedloga akta (isti su pokušali izraditi ali ne postoji akt osnivača na koji bi se pozvali).

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Opća bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nepravilnosti su utvrđene kod iskazivanja poslovnih promjena u financijskim izvještajima, popisa imovine i obveza te Bilješki uz Bilancu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Manjak prihoda u glavnoj knjizi evidentiran je u iznosu od 388.246.537,00 kn, a u financijskim izvještajima pogrešno je iskazan u iznosu od 388.522.508,00 kn, odnosno više za 275.971,00 kn. Isto tako, obračunati prihodi poslovanja su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 3.915.703,00 kn dok su u financijskim izvještajima pogrešno iskazani u iznosu od 4.191.674,00 kn, odnosno više za 275.971,00 kn ili 7,0 %.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o manjku prihoda te obračunanim prihodima poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 21.677.527,00 kn, a za lijekove u iznosu od 9.861.491,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2022. vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila je 3.154.209,00 kn, a lijekova 1.034.324,00 kn, odnosno ukupno 4.188.533,00 kn.

Prema popisu na dan 31. prosinca 2022. navedena vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u bolničkoj ljekarni iznosila je 675.143,00 kn, a na bolničkim odjelima 3.513.390,00 kn.

Opća bolnica evidentira lijekove i medicinski potrošni materijal na rashodima u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne (ne vodi evidenciju o zalihama po bolničkim odjelima), a koncem godine, na temelju stanja zaliha na odjelima utvrđenog popisom, umanjuje rashode i povećava vrijednost zaliha. Prema popisu imovine i obveza, Opća bolnica na bolničkim odjelima ima znatno veće zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nego u bolničkoj ljekarni. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele, oni nisu utrošeni nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal treba evidentirati u trenutku stvarne potrošnje.

Opća bolnica nije donijela akt kojim bi utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje. Nadalje, preporučuje donijeti akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2022. obavljen je ali nije cjelovit jer nisu popisani izvanbilančni zapisi u iznosu od 11.344.517,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje – medicinska i računalna oprema u iznosu od 5.217.444,00 kn i sudskih sporova u tijeku u iznosu od 4.498.360,00 kn), odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 92.602,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 3.289,00 kn. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa imovine i obveza da se uskladi knjigovodstveno i stvarno stanje nije postignuta.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Bilješke uz Bilancu

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Bilješke su sastavljene uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama je, između ostalog, naveden opis sudskih sporova u tijeku u tablicama uz sažet opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2022. nisu sastavljene. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju u vezi s iskazivanjem manjka prihoda i obračunatih prihoda navodi da je knjigovodstvena evidencija u redu, ali je kod popunjavanja obrazaca financijskog izvještaja došlo do pogreške te je navedeni propust ispravljen i obrazložen u Bilješkama kvartalnih izvještaja za razdoblje siječanj–lipanj 2023. U vezi sa sustavom praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala navodi da su provedene pripremne radnje za uvođenje istoga (programsko rješenje, informiranje/edukacija sudionika procesa, uređivanje šifarnika, povezivanje Bolničkog informacijskog sustava i Poslovnog informacijskog sustava, optimiranje broja bolničkih depoa, utvrđivanje stanja zaliha na bolničkim depoima i redovite inventure na istima). Također, navodi da se kod Bolničkog informacijskog sustava trenutno implementiraju dva modula (Modul terapija i Modul sestrinska dokumentacija), koji bi nakon uspješne implementacije bili preduvjet za procesno evidentiranje troškova i uvođenje modula Bolničkih depoa. U vezi sa sastavljanjem Bilješki uz Bilancu navodi da iste slučajno nisu predane, ali su upravljačkom tijelu kod usvajanja Godišnjeg izvješća za 2022. prezentirane cjelovite Bilješke.*

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 196.044.429,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 130.317.051,00 kn ili 66,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 9.809.657,00 kn. Prekovremeni rad za 98 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati i to za 94 zdravstvena djelatnika do 807 više sati godišnje, a za četiri administrativno-tehnička djelatnika do 68 više sati godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu propisano je da 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 nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada djelatnika 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 8 sati. Poslodavac je obvezan 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), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

3.2. *Opća bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u Općoj bolnici napravljen određeni pomak u smanjenju prekovremenih sati.*

4. Obveze i manjak prihoda

4.1 Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 396.331.892,00 kn i veće su za 44.971.871,00 kn ili 12,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 396.205.164,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za predujmove prema HZZO-a u iznosu od 335.988.366,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 11.777.854,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu od 43.661.015,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 34.126,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 92.602,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu od 40.147.816,00 kn ili 10,1 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 6.820.698,00 kn, od 61 dan do 180 dana u iznosu od 8.992.453,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 8.735.568,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 15.599.097,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da Opća bolnica nije pravodobno podmirivala dospjele obveze.

Do travnja 2023. obveze su podmirene u iznosu od 21.770.429,00 kn ili 5,5 % ukupnih obveza. Opća bolnica nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze prema dobavljačima (ima nepodmirene obveze prema dobavljačima iz ranijih godina (preko 730 dana) i iz 2022.), odnosno nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze u ugovorenim rokovima koji prema zaključenim ugovorima u većini slučajeva imaju rok plaćanja 60 dana.

Za naplatu dospjelih obveza pojedini dobavljači medicinskog potrošnog materijala, lijekova, plina i električne energije pokrenuli su ranijih godina sudske sporove.

Tijekom 2022. Opća bolnica je od Ministarstva zdravstva dobila pomoć u iznosu od 41.506.777,00 kn od čega za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 29.686.313,00 kn, isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za neisplaćeni prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva (po sudskim presudama i nagodbama) u iznosu od 7.198.990,00 kn i nabavu medicinske opreme u iznosu od 4.621.474,00 kn. Dobivena sredstva korištena su u skladu s namjenom.

U razdoblju od 2019. do konca 2022. ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda) povećane su za 179.844.495,00 kn ili 83,1 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 216.394.795,00 kn. U strukturi najznačajnije su obveze za predujmove Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje su koncem 2020. iznosile 215.522.988,00 kn ili 54,4 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 280.292.092,00 kn ili 70,7 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 335.988.366,00 kn ili 84,8 % ukupnih obveza. Obveze koncem 2022. odnose se na primljene predujmove u iznosu od 282.446.826,00 kn za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) i preventivne preglede branitelja te dodatna sredstva primljena u 2020. i 2021. u iznosu od 53.541.540,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 44.006.946,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 344.515.562,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 63.079.524,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 281.436.038,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 388.522.508,00 kn.

Planovi pokrića manjka iz prethodnih godina doneseni su ranijih godina i u 2019. Ciljevi mjera, prema Planu pokrića manjka iz prethodnih godina donesenom u 2019. za razdoblje od 2020. do 2022. je uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja, ekonomičnog poslovanja te osiguranje kvalitete i razine pružanja usluga. Pokriće planiranog manjka prihoda nad rashodima u iznosu od 158.313.331,00 kn planirano je u 2020. u iznosu od 79.991.951,00 kn (otpis manje obavljenih usluga prema HZZO-u), u 2021. u iznosu od 23.000.000,00 kn (dodatni i preventivni programi) i u 2022. u iznosu od 7.000.000,00 kn (uštede na materijalima i energijama).

U 2020. donesen je Akcijski plan mjera za održivo poslovanje od 2021. do 2023., kojim su određene mjere za povećanje prihoda (povećanjem fakturiranja, zaključivanjem ugovora s Ministarstvom hrvatskih branitelja i Ministarstvom obrazovanja, od muzejske djelatnosti te naplatom potraživanja od osoba koje nemaju zdravstveno osiguranje) i smanjenje rashoda (kroz novu sistematizaciju radnih mjesta – prekovremeni sati, smanjenje rashoda za lijekove, medicinski potrošni materijal, ortopedske implantante te energiju).

Određeni su očekivani učinci u iznosu od 25.800.000,00 kn godišnje, odnosno 77.400.000,00 kn ukupno, početak provođenja mjera siječanj 2021., završetak do 31. prosinca 2023. i osoba odgovorna za provođenje mjera.

Prema obrazloženju Opće bolnice ukupni rashodi u 2022. u odnosu na 2021. smanjeni su za 7.520.703,00 kn ili 3,7 %, što je značajno jer su rashodi od 2016. do 2021. kontinuirano rasli.

Najveće smanjenje materijalnih rashoda ostvareno je kod vanjskih usluga (ugovori o djelu te usluge čišćenja i pomoćnog osoblja u kuhinji) te nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala (nabava u postupku zajedničke nabave i provođenje mjera racionalizacije). Nadalje, prema obrazloženju, u Općoj bolnici je od 2016. do dana obavljanja revizije (lipanj 2023.) prisutan kontinuirani rast rashoda za zaposlene (u 2022. povećana je osnovica za obračun plaća te je isplaćena naknada prekovremenih sati iz ranijih godina), a kojeg nije u odgovarajućoj mjeri pratio rast cijena koje HZZO plaća za pružanje usluga zdravstvene zaštite.

Tijekom 2022. broj djelatnika smanjen je sa 700 na 670 te do konca kolovoza 2023. na 656, a pri tome je zadržana kvantiteta i kvaliteta zdravstvene zaštite. Također prema obrazloženju, rashodi za energiju znatno su porasli u odnosu na 2021. zbog poremećaja na tržištu opskrbe energentima.

S obzirom na iznos ukupnih i dospjelih obveza te visinu manjka prihoda Opća bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete.

Opća bolnica provodi mjere za smanjenje rashoda za zaposlene reorganizacijom rada; smanjenje nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala (nabava u postupku zajedničke nabave; provođenje mjera racionalizacije), smanjenje usluga na temelju ugovora o djelu te vanjskih usluga za čišćenja i pomoćnog osoblja u kuhinji; smanjenje sudskih troškova (s dobavljačima su sporazumno uredili podmirivanje obveza; s djelatnicima potpisane su nagodbe za isplatu prekovremenih sati) te smanjenje investicija u građevinske objekte i nabavu opreme.

Navedene mjere kontinuirano se provode. Nadalje, kontinuirano se provodi praćenje naplate potraživanja; za naplatu potraživanja za participaciju i naplatu potraživanja za prihode od zdravstvenih usluga pruženih osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja poslana su opomene i pokrenuti su sudski postupci.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

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

4.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su tijekom 2022. i 2023. smanjeni rashodi za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala, energenata i financijski rashodi te da će u suglasnosti s Ministarstvom zdravstva i HZZO-om raditi na smjernicama za postizanje optimalnijeg poslovanja.*

5. Javna nabava

5.1. U veljači 2022. donesen je Plan nabave za 2022., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 40.949.049,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz listopada 2022. planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti od 39.610.494,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 36.972.545,00 kn odnosi na postupke javne nabave, a 2.637.949,00 kn na postupke jednostavne nabave. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U kolovozu 2020. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određena priprema i pokretanje postupka jednostavne nabave, način provedbe postupka jednostavne nabave (ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave), način dostave, otvaranja, pregleda i ocjene ponuda, kriteriji za odabir ponude, donošenje odluke o odabiru najpovoljnije ponude kao i odluke o poništenju postupka jednostavne nabave te zaključivanje ugovora. Postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju ponude gospodarskog subjekta. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova započinje donošenjem odluke o početku postupka jednostavne nabave. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda određenom broju gospodarskih subjekata preporučenom poštom ili elektroničkom poštom. Broj gospodarskih subjekata kojima se upućuje poziv za dostavu ponuda ne smije biti manji od tri, osim u iznimnim slučajevima (primjerice, žurnost ili kada to zahtijevaju tehnički razlozi) kada se poziv može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove poziv za dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Opće bolnice i/ili Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (Opća bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavljivala pozive za dostavu ponuda).

U pripremi i provedbi postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn moraju sudjelovati najmanje tri ovlaštena predstavnika Opće bolnice od kojih jedan mora imati važeći certifikat iz područja javne nabave. Kriterij za odabir ponude su cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda definirana u pozivu za dostavu ponude (uz kriterij cijene može se utvrditi kriterij kvalitete, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne osobine, operativni troškovi, datum i rok isporuke ili rok izvršenja i drugi kriterij).

Opća bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je, kao i sve njegove kasnije promjene, objavila na svojim mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeno je da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je Opća bolnica kao javni naručitelj u sukobu interesa u smislu odredbi članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Za pojedini postupak javne nabave nefinancijske imovine, članovi Stručnog povjerenstva potpisali su izjave prema kojima sukob interesa ne postoji.

Nepravilnosti su utvrđene kod sastavljanja Statističkog izvješća o javnoj nabavi te kod provođenja postupaka nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedeni su postupci jednostavne nabave usluga u vrijednosti od 3.768.818,00 kn, roba u vrijednosti od 992.250,00 kn i radova u vrijednosti od 38.414,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 4.799.482,00 kn (na temelju narudžbenica 3.621.398,00 kn i na temelju ugovora 1.178.084,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Također, na temelju provedenih 11 otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori u vrijednosti od 9.051.295,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega pet okvirnih sporazuma – usluge osiguranja imovine i nabava kirurških rukavica u ukupnom iznosu od 2.207.450,00 kn). Dakle, spomenutim Statističkim izvješćem obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 13.850.777,00 kn. Nadalje, prema Statističkom izvješću na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je 70 ugovora (tromjesečna evidencija) u ukupnom iznosu od 9.490.139,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o vrijednosti nabave medicinske opreme (stanica za centralni nadzor pacijenata, ručke za bušilicu, set za fistuloskopije i pilonidalni sinus, timpanometar za potrebe audiološkog kabineta, uređaj za ukapanje parafinskih blokova i sonda M5S za UZV uređaj) pojedinačne vrijednosti od 49.800,00 kn do 67.180,00 kn, odnosno ukupne vrijednosti od 363.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Spomenuta medicinska oprema nabavljena je postupcima jednostavne nabave (objava poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Opće bolnice).

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj Uputi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremiti.

Državni ured za reviziju nalaže statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.

Revizijskim postupcima pregledano je deset postupaka javne nabave ukupno ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 7.964.963,00 kn i 15 postupaka jednostavne nabave ukupno ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 1.119.978,00 kn.

Tijekom 2022. Općoj bolnici je isporučeno plina u vrijednosti od 5.252.253,00 kn. Od siječnja do listopada 2022. ispučen je plin u vrijednosti od 3.790.145,00 kn bez provedenih postupaka nabave. U listopadu 2022. na temelju postupka zajedničke nabave (postupak je proveo Središnji državni ured za središnju javnu nabavu) Opća bolnica je zaključila ugovor s trgovačkim društvom (isporučitelj plina) na razdoblje od jedne godine. Od listopada do konca 2022. trgovačko društvo isporučilo je plina u vrijednosti od 1.462.108,00 kn.

Tijekom 2022. nabavljeno je uredskog materijala u vrijednosti od 246.577,00 kn bez propisanih postupaka nabave. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2023.) okončan je dinamički sustav javne nabave za uredski materijal, koji je započet u rujnu 2022. S odabranim ponuditeljem zaključeni su ugovori na određeno vrijeme i to: u veljači 2023. (od 19. veljače do 20. svibnja 2023.) u vrijednosti od 52.782,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te u svibnju 2023. (od 23. svibnja do 23. kolovoza 2023.) u vrijednosti od 52.825,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Opća bolnica je obveznik primjene odluka o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu/zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi zaključivanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave, odnosno obveznik je zaključivanja godišnjih ugovora o nabavi na temelju zaključenih okvirnih sporazuma. Zdravstvene ustanove koje su bile zadužene za zajedničku nabavu nisu pravodobno zaključile okvirne sporazume.

Na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključila središnja tijela za javnu nabavu nakon provedenih otvorenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 53 pojedinačna godišnja ugovora za nabavu lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele te nabavu posebno skupih lijekova u ukupnoj vrijednosti od 3.329.102,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. Opća bolnica nabavila je medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 31.331.331,00 kn. U skladu s propisima provedeni su postupci nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 1.633.932,00 kn.

Nadalje, u skladu s propisima provedena je nabava medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 9.192.956,00 kn čije su pojedinačne vrijednosti iznosile do 20.000,00 kn. Dio medicinskog potrošnog materijala i lijekova u vrijednosti od 749.359,00 kn primljen je u obliku donacija i naturalnih rabata. Bez propisanih postupaka nabave nabavljeni su medicinski potrošni materijal i lijekovi u vrijednosti od 19.755.084,00 kn, nabava je obavljena na temelju narudžbenica i u većini slučajeva po nižim cijenama od cijena s liste HZZO-a. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, Opća bolnica je javni naručitelj te je obvezna primijeniti odredbe navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u postupku primjene objedinjene nabave za medicinski potrošni materijal i lijekove koordinirane od Ministarstva zdravstva. Nadalje, navodi da je za provedbu potrebno i pojačano kadrovsko ekipiranje za što je potrebno pribaviti suglasnost upravljačkog tijela. Navodi i da je u pripremi prijedlog novog organizacijskog ustroja i osnivanja posebnog Odjela za nabavu te će isto biti razmotreno na prvoj sljedećoj sjednici Upravnog vijeća.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Opća bolnica postupila prema 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.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Gotovinska sredstva pravodobno uplaćivati u blagajnu i na žiro račun u skladu s procedurama o obavljanju blagajničkog poslovanja.	21. ožujka 2018.	provedeno
2.		2016.	Na bolničkim odjelima za preuzeti medicinski potrošni materijal i lijekove iz bolničke ljekarne ustrojiti evidenciju medicinskog potrošnog materijala i lijekova te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
3.	Rashodi obveze	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
4.	Javna nabava	2016.	Provoditi postupke nabave medicinskog potrošnog materijala i lijekova u skladu s propisima o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
5.		2016.	Voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno
6.		2016.	Pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno

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

- Planovi pokrića manjka iz prethodnih godina doneseni su ranijih godina i u 2019. Ciljevi mjera, prema Planu pokrića manjka iz prethodnih godina donesenom u 2019. za razdoblje od 2020. do 2022. je uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja, ekonomičnog poslovanja te osiguranje kvalitete i razine pružanja usluga.

U 2020. donesen je Akcijski plan mjera za održivo poslovanje od 2021. do 2023., kojim su određene mjere za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. Određeni su i očekivani učinci u iznosu od 25.800.000,00 kn godišnje, rok za početak i završetak provođenja mjera (od siječnja 2021. do 31. prosinca 2023.), očekivani učinak za razdoblje primjene u iznosu od 77.400.000,00 kn i odgovorna osoba.

Opća bolnica provodi mjere za smanjenje rashoda za zaposlene reorganizacijom rada; smanjena je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala (nabava u postupku zajedničke nabave; provođenje mjera racionalizacije), smanjenje usluga na temelju ugovora o djelu te vanjskih usluga za čišćenja i pomoćnog osoblja u kuhinji; smanjenje sudskih troškova (s dobavljačima su sporazumno uredili podmirivanje obveza; s djelatnicima potpisane su nagodbe za isplatu prekovremenih sati) te smanjenje investicija u građevinske objekte i nabavu opreme. Navedene mjere kontinuirano se provode.

Nadalje, kontinuirano se provodi praćenje naplate potraživanja; za naplatu potraživanja za participaciju i naplatu potraživanja za prihode od zdravstvenih usluga pruženih osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja poslana su opomene i pokrenuti su sudski postupci.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni te preporuci koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Opća bolnica je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.