



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/23-04/21
URBROJ: 613-20-23-10
Pazin, 12. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica Pula
– Ospedale
Generale di Pola
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	22
	Javna nabava	28
III.	REVIZIJA ZA 2022.	31
	Ciljevi i područja revizije	31
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	31
	Metode i postupci revizije	32
	Nalaz za 2022.	33
	Provedba naloga i preporuka	41

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće bolnice Pula – Ospedale Generale di Pola (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, izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. 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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Opće bolnice za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama rashodi za nabavu Microsoft licenci i drugih licenci u iznosu od 4.805.652,00 kn te za usluge IT servisne podrške u iznosu od 1.870.500,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, za nabavljene licence nisu primijenjene propisane stope ispravka vrijednosti, a za rashode IT servisne podrške obračunan je ispravak vrijednosti koji nije trebalo obračunati.

Rashodi za nabavu Microsoft licenci u iznosu od 4.435.948,00 kn te drugih licenci u iznosu od 369.704,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za ulaganja u računalne programe umjesto u okviru rashoda za nabavu licenci. Rashodi za IT servisnu podršku u trajanju od 60 mjeseci u iznosu od 1.870.500,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za ulaganje u računalne programe i obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu od 389.688,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za računalne usluge razmjerno broju mjeseci za koje je podrška pružena, dok je preostali dio rashoda trebalo evidentirati u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, odnosno rashoda budućih razdoblja. Evidentiranje rashoda na navedeni način utjecalo je na visinu rashoda za računalne usluge te strukturu imovine iskazane u Bilanci na način da je za vrijednost IT servisne podrške nefinancijska imovina iskazana više (umanjeno za ispravak vrijednosti), vrijednost financijske imovine iskazana je manje za preostali iznos rashoda budućih razdoblja, a rashodi za računalne usluge manje za iznos rashoda za pruženu IT servisnu podršku.

Podaci o dospelosti potraživanja iskazani u obveznim analitičkim podacima uz Bilancu nisu usklađeni s podacima o dospelosti potraživanja iz analitičke evidencije potraživanja. Prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 9.140.700,00 kn, odnosno 304.533,00 kn manje nego u obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, dok nedospjela iznose 13.861.787,00 kn, odnosno 304.533,00 kn više nego što su iskazana u obveznim analitičkim podacima uz Bilancu.

Za iznos potraživanja u iznosu od 1.090.341,00 kn od povrata troškova specijalizacije i obračunatih zateznih kamata starijih od 365 dana za koje su donesene sudske presude i nisu zaključeni ugovori o naknadi novčanih potraživanja nije obavljen ispravak vrijednosti. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Opće bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač Opće bolnice je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Pravni je sljednik Medicinskog centra Pula osnovanog 1961., a status opće bolnice stekla je u kolovozu 1993. U sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci upisana je u svibnju 1997. (danas nadležan Trgovački sud u Pazinu). Sjedište Opće bolnice je Santoriova 24a, Pula.

Ustrojstvo Opće bolnice utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2014. te izmjenama i dopunama iz prosinca 2014., siječnja 2015., lipnja 2016., veljače, svibnja, lipnja, rujna i studenoga 2017., svibnja 2018., svibnja, srpnja, listopada i prosinca 2019., kolovoza 2020. te kolovoza 2022. Opća bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u okviru službe za internu medicinu (s odjelom kardiologije, gastroenterologije, intenzivnog liječenja, pulmologije, nefrologije, internističke onkologije s hematologijom, endokrinologije i dijabetologije te poliklinikom s dnevnom bolnicom), kirurške bolesti (s odjelom traumatologije i ortopedije, neurokirurgije, urologije, vaskularne i torakalne kirurgije, opće i plastične kirurgije, abdominalne kirurgije te poliklinikom) te ginekologiju i opstetriciju (s odjelima ginekološke onkologije, opće ginekologije i uroginekologije, fetalne medicine i opstetricije, neonatologije te poliklinikom s dnevnom bolnicom), 18 odjela (odjel za infektologiju, neurologiju, psihijatriju, pedijatriju, jednodnevnu kirurgiju i dnevnu bolnicu kirurških grana, centralni operacijski blok, otorinolaringologiju, oftalmologiju i optometriju, anesteziju, reanimatologiju, intenzivnu medicinu i liječenje boli, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, dermatologiju i venerologiju, radiološku dijagnostiku, nuklearnu medicinu, patologiju i citologiju, medicinsko-biokemijsku djelatnost, transfuzijsku medicinu, bolničku ljekarnu te centralnu sterilizaciju), znanstveno-nastavne jedinice i biblioteke te Centra za hitnu medicinu (objedinjeni hitni bolnički prijem). Nezdravstvena djelatnost obavlja se u okviru ravnateljstva te četiri službe (za informatičke i tehničke poslove, za ekonomsko komercijalne poslove, za pravne, kadrovske i opće poslove te uslužne poslove).

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove te Povjerenstvo za kvalitetu.

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

Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi njezino poslovanje. Od lipnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Opće bolnice je doc. dr. sc. Irena Hrštić, dr. med.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice. Imenuje ga ravnatelj, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Opće bolnice.

Predlaže stručne temelje za program rada i razvoja Opće bolnice, stručna rješenja u sklopu djelatnosti i mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u Općoj bolnici te obavlja druge poslove utvrđene Statutom.

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

Etičko povjerenstvo neovisno je radno tijelo koje daje mišljenja o sadržaju i načinu primjene Etičkog kodeksa te promiče etička načela i standard u Općoj bolnici u skladu s važećim propisima i unutarnjim aktima. Sastoji se od pet članova koje imenuje Upravno vijeće.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti u vezi s primjenom lijekova i medicinskih proizvoda u Općoj bolnici. Ima najmanje pet članova koji se imenuju iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmaceuta.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Ima 20 članova, a čine ga predstavnici svih djelatnosti koje se obavljaju u Općoj bolnici.

Najznačajniji izvor financiranja djelatnosti su sredstva primljena na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) te decentralizirana sredstva primljena iz proračuna Županije.

Koncem 2021. Opća bolnica je imala 1 340 zaposlenika, od kojih 1 055 zdravstvenih te 285 administrativno-tehničkih, a koncem 2022. bilo je 1 330 zaposlenika, od kojih 1 045 zdravstvenih te 285 administrativno-tehničkih.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 340	1 330	99,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	968	969	100,2
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	968	969	100,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	3	4	133,3
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	84	72	85,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	285	285	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	432	432	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	432	432	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	204	253	124,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	59,3	60,2	124,1
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	59,3	60,2	124,1
3.	Broj bolesnika/slučajeva	17 118	18 057	105,5
4.	Broj dana bolničkog liječenja	93 539	94 912	101,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,5	5,3	96,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	107	107	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	107	107	100,0
1.3.	Popunjeni broj	139	130	93,5
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	129,9	121,5	93,5
2.2.	Na ugovoreni broj	129,9	121,5	93,5
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	62 505	64 049	102,5
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	873 605	864 383	99,0
2.	Broj usluga	2 148 679	2 282 844	106,2
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,5	2,6	107,3

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).

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola skup je načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Opća bolnica donijela je procedure i upute koje se odnose na područje poslovanja Opće bolnice. Donesena je procedura naplate potraživanja, naplate zdravstvenih usluga pruženih stranim državljanima, blagajničkog poslovanja te stvaranja ugovornih obveza. Nadalje, donesene su upute koje se odnose na zaprimanje donacija, izradu pisanih reklamacija isporučiteljima opreme i usluga, zaprimanje medicinskih uređaja te su utvrđeni postupci prilikom izrade financijskog plana, plana nabave, plana tekućeg i investicijskog održavanja te postupak kontrole, odobravanja i autorizacije plaćanja računa.

Upravno vijeće donijelo je pročišćeni tekst Statuta na sjednici u kolovozu 2020. koji obuhvaća pročišćeni tekst Statuta iz svibnja 2019. te izmjene i dopune iz kolovoza 2020. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (veljača 2014.) te izmjene i dopune navedenog Pravilnika (prosinac 2014., siječanj 2015., lipanj 2016., veljača, svibanj, lipanj, rujanj i studeni 2017., svibanj 2018., svibanj, srpanj, listopad i prosinac 2019., kolovoz 2020. te kolovoz 2022.), Pravilnik o radu (veljača 2015.), Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite u Općoj bolnici (studeni 2016.), Pravilnik o kućnom redu (veljača 2014.), Etički kodeks (srpanj 2021.), Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Općoj bolnici (siječanj 2021.) te drugi unutarnji akti kojima je uređen rad Opće bolnice.

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

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1b) za 2022. sastavljena je u veljači 2023. te dostavljena Županiji. Prema podacima iz Izjave, slabosti i nepravilnosti uočene su u području izvršavanja financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom.

Spomenute nepravilnosti bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene tijekom 2023. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene. Sastavljeno je Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.

Prema odredbi članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Odlukom Opće bolnice iz ožujka 2015. imenovan je službenik za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona i dostavljeno Povjereniku za informiranje elektroničkim putem, a prema podacima iz Izvješća tijekom 2022. nije zaprimljen nijedan zahtjev za pravo na pristup informacijama. Podaci o službeniku za informiranje te načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Opća bolnica je na mrežnim stranicama objavila zakone iz područja svoga rada, unutarnje akte (Statut, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (uvod i opći dio), Pravilnik o sprječavanju i suzbijanju bolničkih infekcija te Odluku o imenovanju osobe ovlaštene za unos podataka u informacijski sustav za strateško planiranje i upravljanje razvojem), financijske izvještaje, financijske planove te njihove izmjene i dopune, polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022., izvješća o primljenim donacijama, informacije u vezi s postupcima javne nabave i zapošljavanja, informacije o unutarnjem ustrojstvu, informacije za pacijente i posjetitelje, misiju i viziju Opće bolnice, informacije u vezi sa zaštitom osobnih podataka, pravom na pristup informacijama te povjerenstvima (za kvalitetu, za kontrolu bolničkih infekcija, za lijekove, etičkom povjerenstvu i drugima). Na mrežnim stranicama nisu objavljeni Etički kodeks, zaključci sa sjednica upravljačkih tijela, službeni dokumenti usvojeni na sjednicama te godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022.

Opća bolnica donijela je u travnju 2004. Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika. Tijekom 2022. provedeno je pet postupaka unutarnjeg nadzora o čemu je sastavljen izvještaj.

U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Opće bolnice provodi Zajednička jedinica za unutarnju reviziju ustrojena u okviru Opće bolnice. Između Opće bolnice i Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj – Rovigno, Istarskih domova zdravlja, Zavoda za javno zdravstvo Istarske županije, Nastavnog zavoda za hitnu medicinu Istarske županije te Istarskih ljekarni zaključen je Sporazum o međusobnim odnosima korisnika za koje Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u Općoj bolnici obavlja poslove revizije u siječnju 2021. na neodređeno vrijeme. Navedenim Sporazumom utvrđeni su odnosi, ovlasti, odgovornosti, način financiranja, obveze obavljanja unutarnje revizije te izvještavanje.

Tijekom 2022. za Opću bolnicu obavljena je revizija ugovora s dobavljačima koji su zaključeni tijekom 2019. i 2020., a čije je izvršenje bilo tijekom 2020. Po obavljenoj reviziji, revizijsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u procesu realizacije ugovora s dobavljačima u Općoj bolnici zadovoljavajuće je uz stanovite nedostatke. Ukupno je dano 18 preporuka, Opća bolnica ih je sve prihvatila te je većina preporuka provedena u tijeku obavljanja revizije.

Opća bolnica donijela je u srpnju 2021. Etički kodeks kojim se uređuju pravila ponašanja zaposlenika i etička načela na temelju kojih zaposlenici postupaju prilikom obavljanja posla. Odlukom Opće bolnice iz ožujka 2013. te njezinim izmjenama iz veljače 2016. i siječnja 2018. imenovani su predsjednik i članovi Etičkog povjerenstva.

Opća bolnica koristi nekoliko informacijskih sustava u svom poslovanju. Integrirani bolnički informacijski sustav sastoji se od nekoliko modula koji se odnose na bolnički informacijski sustav, laboratorijski te poslovni informacijski sustav. U obavljanju svoje djelatnosti Opća bolnica primjenjuje ljekarnički informacijski sustav, sustav za proizvodnju citostatika, za obradu CT i MR snimki, radiološki informacijski sustav, sustav za kadrovsku evidenciju i obračun plaća te druge informacijske sustave potrebne za obavljanje djelatnosti. Opća bolnica koristi sustav CEZIH za sljedeće usluge: eNaručivanje, eListe čekaanja, eUputnice, eNalazi, eUsluge, eBolnica, eNovorođenče te eKarton.

Planiranje i izvršenje plana

Ravnateljica je u lipnju 2020., prigodom kandidature na mjesto ravnateljice, podnijela Upravnom vijeću Plan i program rada i razvoja Opće bolnice za mandatno razdoblje 2020. – 2024. Plan i program rada i razvoja sadrži viziju i misiju Opće bolnice, program rada (preduvjete za postizanje statusa kliničke bolnice), s akcijskim planom provedbe te plan rada po godinama mandatnog razdoblja. Upravno vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o izboru ravnateljice kojom se prihvaća predloženi Plan i program rada i razvoja.

Financijski plan Opće bolnice za 2022. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2021. (uz suglasnost Županije). Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 500.091.076,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 498.791.076,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.300.000,00 kn.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022. (uz suglasnost Županije). Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 559.054.693,00 kn, što je 58.963.617,00 kn ili 11,8 % više od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 557.754.693,00 kn, što je 58.963.617,00 kn ili 11,8 % više od planiranih te pokriće manjka prihoda u iznosu od 1.300.000,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu od 47.475.677,00 kn, a odnosi se na doznačena i neutrošena sredstva kredita iz rujna 2021.

Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 558.989.693,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 65.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 344.381.392,00 kn ili 61,6 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 120.497.624,00 kn ili 21,6 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 35.335.000,00 kn ili 6,3 % ukupno planiranih prihoda.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 461.136.130,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 49.951.896,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 46.666.667,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 250.954.980,00 kn ili 45,0 %, materijalne rashode u iznosu od 197.248.819,00 kn ili 35,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 49.951.896,00 kn ili 8,9 % te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 46.666.667,00 kn ili 8,4 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 33.555.237,00 kn, jer su koncem godine doznačena sredstva iz državnog proračuna za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkim zdravstvenim ustanovama prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene za 21.904.980,00 kn ili 9,6 %, materijalnih rashoda za 19.697.735,00 kn ili 11,0 % te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 17.106.896,00 kn ili 52,0 %. Podaci iz Financijskog plana Opće bolnice istovjetni su podacima o prihodima te rashodima i izdacima Opće bolnice planiranim u proračunu Županije za 2022. Vlastite i namjenske prihode proračunski korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi za 2023. u iznosu od 501.806.327,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 470.506.327,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 501.611.327,00 kn, rashodi u iznosu od 470.311.327,00 kn te je za 2023. i 2024. planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 31.300.000,00 kn. Opća bolnica planira sukcesivno pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje. U srpnju 2022. Upravno vijeće je donijelo Akt o analizi i ocjeni postojećeg financijskog plana s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera.

Prema Godišnjem izvještaju o ostvarenju Financijskog plana za 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 598.380.725,00 kn (što je 39.326.032,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na plan), a rashodi i izdaci u iznosu od 577.930.764,00 kn (što je 20.176.071,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na plan). Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 20.449.961,00 kn kojim je djelomično pokriven manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 53.472.337,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.022.376,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza koji su planirani u iznosu od 344.381.392,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 407.519.396,00 kn, što je 63.138.004,00 kn ili 18,3 % više od plana te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su planirani u iznosu od 120.497.624,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 141.477.727,00 kn, što je 20.980.103,00 kn ili 17,4 % više od plana, jer su u prosincu 2022. od HZZO-a dobivena dodatna novčana sredstva za plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i ispostavljenih računa za pružene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te su povećani maksimalni mjesečni iznosi sredstava za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka. U istom razdoblju doznačena su sredstva pomoći Ministarstva zdravstva za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova te za otplatu anuiteta po kreditima za izgradnju nove Opće bolnice.

Vrijednosno značajnija odstupanja od plana odnose se na materijalne rashode koji su planirani u iznosu od 197.248.819,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 219.939.549,00 kn, što je 22.690.730,00 kn ili 11,5 % više od planiranih, a uzrokovano je porastom cijena lijekova i potrošnog materijala, energenata, hrane i drugih rashoda. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 250.954.980,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 256.068.862,00 kn, što je 5.113.882,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na planirane. Navedeno odstupanje posljedica je povećanja osnovice plaće i drugih dodataka na plaću.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o 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 u propisanom roku nadležnim institucijama te objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 598.380.725,00 kn, što je 102.940.126,00 kn ili 14,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	117.468.972,00	141.477.727,00	120,4
2.	Prihodi od imovine	61.027,00	153.386,00	251,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	34.546.255,00	38.181.158,00	110,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	7.470.808,00	7.635.094,00	102,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	365.557.961,00	407.519.396,00	111,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.990.258,00	3.297.025,00	165,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.443,00	116.939,00	296,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	174.186.127,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	701.320.851,00	598.380.725,00	85,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 407.519.396,00 kn ili 68,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 141.477.727,00 kn ili 23,6 %. Drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 49.383.602,00 kn ili 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji u 2022. nisu ostvareni, jer su posljednja kreditna sredstva za izgradnju i opremanje Opće bolnice u iznosu od 174.186.127,00 kn doznačena u 2021. U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 41.961.435,00 kn ili 11,5 %. U prosincu 2022. su od HZZO-a dobivena dodatna novčana sredstva za plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dijela ispostavljenih računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te su povećani maksimalni mjesečni iznosi sredstava za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka.

Vlastiti i namjenski prihodi Opće bolnice ostvareni su u iznosu od 174.263.803,00 kn ili 29,1 % ukupnih prihoda. Odnose se na namjenske prihode u iznosu od 164.009.567,00 kn (dio prihoda od pomoći, tekuće i kapitalne donacije, prihodi od decentraliziranih funkcija za programe i otplatu kredita te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i vlastite prihode u iznosu od 10.254.236,00 kn.

Prema odredbama članka 13. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2022., namjenski prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti ne uplaćuju se u proračun Županije, ali se jednako kao i rashodi i izdaci koji se financiraju iz tih izvora planiraju u proračunu. Proračunski korisnici obavještavaju o navedenim prihodima, primicima, rashodima i izdacima Županiju do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda donesen je u listopadu 2020., a novi Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda u studenome 2022.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 141.477.727,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 139.042.187,00 kn te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.103.679,00 kn.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 139.042.187,00 kn doznačene su iz državnog proračuna, Ministarstva zdravstva u iznosu od 138.818.256,00 kn (za podmirenje obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u iznosu od 92.964.395,00 kn, sufinanciranje otplate kredita (anuiteta) za izgradnju Opće bolnice u iznosu od 40.700.000,00 kn, za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 5.004.989,00 kn te za sufinanciranje timova hitne medicinske pomoći tijekom turističke sezone u iznosu od 148.872,00 kn), Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo za naknadu obavljanja usluge uzimanja brisa na COVID-19 cijepljenih i necijepljenih zaposlenika Opće bolnice u iznosu od 171.931,00 kn te iz proračuna jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje protokola svečanog otvaranja Opće bolnice u iznosu od 52.000,00 kn.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.103.679,00 kn ostvarene su od HZZO-a za naknadu posebne nagrade koja se isplaćuje uz plaću zaposlenicima koji rade na poslovima pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 153.386,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od zateznih kamata (na temelju izdanog rješenja o ovrsi) u iznosu od 111.217,00 kn te prihode od zateznih kamata prema opomeni za najam stana u iznosu od 14.368,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 38.181.158,00 kn. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja zaključenih s HZZO-om u iznosu od 28.507.677,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja po policama zaključenih s drugim osiguravajućim društvima (privatnim osiguravateljima) u iznosu od 7.252.811,00 kn, prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 2.122.108,00 kn, prihode od osiguranja i naknada štete u iznosu od 236.212,00 kn te ostale nespomenute prihode u iznosu od 62.350,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) i prihodi od donacija odnose se na prihode od pruženih usluga izvan ugovora s HZZO-om u iznosu od 6.143.135,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 1.467.672,00 kn i prihode od prodaje roba u iznosu od 24.287,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga izvan ugovora s HZZO-om u iznosu od 6.143.135,00 kn odnose se na prihode od zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 2.644.745,00 kn, prihode od zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u bolničkom liječenju u iznosu od 1.095.457,00 kn, prihode od pruženih usluga prehrane zaposlenika u iznosu od 914.888,00 kn, naknadu režijskih troškova za prostore u zakupu u iznosu od 561.803,00 kn, prihode od sistematskih pregleda u iznosu od 305.121,00 kn, prihode od zakupnine u iznosu od 242.232,00 kn, prihode od drugih ustanova i društava u iznosu od 180.157,00 kn, prihode od usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 125.776,00 kn, prihode od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 58.578,00 kn i pruženih usluga (mentorstvo stranim studentima, usluge sterilizacije) u iznosu od 14.378,00 kn. Zdravstvene usluge i usluge koje nisu izravno vezane za osnovnu djelatnost (usluge pripreme hrane i pića, usluge sterilizacije te usluge patologije), a koje se obavljaju na tržištu obračunavane su po cijenama utvrđenim Cjenikom usluga koji je donijelo Upravno vijeće, posebnim ponudama i ugovorima. Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su na temelju pet zaključenih ugovora s predstavništvima farmaceutskih društava i nositeljima kliničkih ispitivanja lijekova, prema kojima se ugovoreni iznos raspoređuje u omjeru 20,0 % Općoj bolnici, a 80,0 % nositeljima kliničkih ispitivanja i ispitivačkom timu.

Prihodi od donacija u iznosu od 1.467.672,00 kn ostvareni su od kapitalnih donacija u iznosu od 809.921,00 kn i tekućih donacija u iznosu od 657.751,00 kn.

Prihodi od kapitalnih donacija odnose se na kapitalne donacije trgovačkih društava za nabavu opreme bolničkih odjela, računalne opreme i namještaja u iznosu od 723.127,00 kn i kapitalne donacije od fizičkih osoba za nabavu namještaja i opremanje stana u iznosu od 86.794,00 kn. Upravno vijeće je tijekom 2022. donosilo odluke o prihvaćanju tekućih i kapitalnih donacija od pravnih osoba (trgovačkih društava) i fizičkih osoba.

Prihodi od tekućih donacija odnose se na donacije kratkotrajne imovine od pravnih osoba (trgovačkih društava) i fizičkih osoba koje su donirale Općoj bolnici dječju hranu, raznu opremu i sanitetski materijal, lijekove, sitni inventar i druge potrepštine u iznosu od 267.592,00 kn, novčana sredstva namijenjena opremanju odjela onkoloških bolesnika u iznosu od 200.000,00 kn i sudjelovanju zaposlenika na raznim edukacijama i kongresima (za plaćanje kotizacije) u iznosu od 190.159,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 407.519.396,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 385.935.764,00 kn te nadležnog proračuna u iznosu od 21.583.632,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 385.935.764,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te sredstva za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 299.211.728,00 kn te za posebno skupe lijekove u iznosu od 56.224.624,00 kn, pružanje zdravstvene zaštite osobama koje imaju prebivalište, odobren stalni ili privremeni boravak u Republici Hrvatskoj na temelju propisa Europske unije i međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 15.299.111,00 kn, lijekove za hepatitis C u iznosu od 8.001.824,00 kn te prihode od provedbe Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 953.135,00 kn.

Prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz srpnja 2020. te osam dodataka navedenom Ugovoru, Općoj bolnici je utvrđen maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 245.164.541,00 kn te provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 14.562.410,00 kn (za magnetsku rezonancu 4.415.996,00 kn, kompjuteriziranu tomografiju 5.216.104,00 kn, holter elektrokardiogram 504.374,00 kn, ultrazvuk srca 978.933,00 kn, ergometriju 477.578,00 kn, operaciju katarakte 1.816.764,00 kn, ultrazvuk dojke 761.314,00 kn, ultrazvuk štitnjače 133.361,00 kn i gastroskopiju 257.986,00 kn) te posebno skupe lijekove u iznosu od 47.659.642,00 kn, odnosno ukupno 307.386.593,00 kn. Također, na temelju Odluke HZZO-a o utvrđivanju dodatnih novčanih sredstava ustanovama kao razlike sredstava između maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) i ispostavljenih računa, Općoj bolnici su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 16.202.159,00 kn te ukupna sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2022. iznose 323.588.752,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Općom bolnicom, obveza Opće bolnice prema HZZO-u za predujmove za više primljena sredstva od iznosa ispostavljenih računa za pružene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite početkom 2022. iznosila je 35.905.709,00 kn. Obveza HZZO-a za 2022. ugovorena je u iznosu od 245.164.541,00 kn, što uz dodatna sredstva u iznosu od 16.202.159,00 kn čini ukupnu obvezu HZZO-a u iznosu od 261.366.700,00 kn. Opća bolnica je tijekom 2022. ispostavila račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 295.047.335,00 kn, što je 49.882.794,00 kn ili 20,0 % više od maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita), odnosno 33.680.635,00 kn više od maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) uvećanog za dodatna novčana sredstva. Po konačnom obračunu za 2022. utvrđene obveze Opće bolnice prema HZZO-u za predujmove za više primljena sredstva od iznosa ispostavljenih računa za pružene usluge zdravstvene zaštite iznose 2.225.074,00 kn (stanje na 1. siječnja 2022. u iznosu od 35.905.709,00 kn umanjeno za ispostavljene račune za obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita u 2022. u iznosu od 33.680.635,00 kn). Navedene obveze su evidentirane u poslovnim knjigama Opće bolnice u okviru obveza za predujmove. Također, prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Općom bolnicom, potraživanja Opće bolnice za posebno skupe lijekove iznose 3.642.008,00 kn te provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka 1.233.710,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na sredstva Županije za otplatu dugoročnih kredita iz prethodnih godina u iznosu od 11.598.981,00 kn, financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 8.397.463,00 kn, provedbu programa u iznosu od 1.005.350,00 kn (od čega se vrijednosno značajnija sredstva odnose na provedbu programa sufinanciranja stambenog zbrinjavanja po beneficiranim uvjetima zdravstvenih radnika deficitarnih struka zaposlenih u Općoj bolnici u iznosu od 540.000,00 kn te sufinanciranje pripravničkog staža primalja u iznosu od 300.000,00 kn) i financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 581.838,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 3.297.025,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade sredstava za dežurstva zaposlenika Opće bolnice na specijalističkoj edukaciji u drugim zdravstvenim ustanovama te naknade troškova specijalizacije od zdravstvene ustanove u iznosu od 2.048.749,00 kn, povrate troškova specijalizacije u iznosu od 661.768,00 kn, ostale prihode (od čega se značajniji odnose na naknadu plaćenih režijskih troškova od Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli za korištenje objekata bivše Mornaričke bolnice, prihode od nagodbe po ostavinskom postupku) u iznosu od 377.606,00 kn te naknade parničkih troškova po donesenim sudskim presudama za povrat specijalizacije u iznosu od 192.894,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 116.939,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje rashodovane nefinancijske imovine (kombi i osobno vozilo u iznosu od 57.382,00 kn, medicinske opreme/aparati za dijalizu i uredske opreme u iznosu od 21.750,00 kn) u iznosu od 79.132,00 kn i prihode od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (35,0 %) u iznosu od 27.176,00 kn. Opća bolnica je uplatila 65,0 % naplaćenog iznosa u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 577.930.764,00 kn, što je 24.345.441,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	229.943.361,00	256.068.862,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	191.907.166,00	219.939.549,00	114,6
3.	Financijski rashodi	18.733.091,00	14.718.988,00	78,6
4.	Ostali rashodi	121.527,00	410.367,00	337,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	131.008.470,00	40.397.074,00	30,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	30.562.590,00	46.395.924,00	151,8
	Ukupni rashodi i izdaci	602.276.205,00	577.930.764,00	96,0
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	701.320.851,00	598.380.725,00	85,3
	Višak prihoda i primitaka	99.044.646,00	20.449.961,00	20,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 256.068.862,00 kn ili 44,3 % te materijalni rashodi u iznosu od 219.939.549,00 kn ili 38,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova te ostali rashodi) iznose 101.922.353,00 kn ili 17,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 90.611.396,00 kn ili 69,2 % (jer je završetkom gradnje i opremanja Opće bolnice smanjen iznos rashoda za nabavu dugotrajne imovine), povećanje materijalnih rashoda za 28.032.383,00 kn ili 14,6 % (zbog povećanja rashoda za materijal i sirovine, odnosno za lijekove i medicinski potrošni materijal za 20.411.438,00 kn ili 14,4 % te rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 2.646.778,00 kn ili 49,6 %).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 256.068.862,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 216.327.853,00 kn (od čega se na plaće za redovan rad odnosi 207.554.171,00 kn, plaće za prekovremeni rad 7.527.846,00 kn te plaće za posebne uvjete rada (posebna nagrada koja se isplaćuje uz plaću zaposlenicima koji rade na poslovima pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19) 1.245.836,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 32.710.986,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 7.030.023,00 kn (božićnica, naknada za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, potpore zbog bolesti, invalidnosti i u slučaju smrti, dar djetetu i otpremnine).

Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih unutarnjih akata. Plaće su određene Uredbom 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), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20), koji se primjenjivao do svibnja 2022., Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22), koji se primjenjuje od svibnja 2022., Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), Statutom Opće bolnice, Pravilnikom o radu te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća (naknade za rad noću, praznicima i blagdanima, dežurstva, pripravnosti, prekovremeni rad, liječnička odgovornost, znanstveni stupanj, posebni uvjeti rada i drugo). Osnovna plaća uvećava se za rad noću 40,0 %, za rad subotom 25,0 %, za rad nedjeljom 35,0 %, za prekovremeni rad 50,0 % te za rad u drugoj smjeni 10,0 %. Za rad u dane blagdana, neradnih dana utvrđenih zakonom zaposlenik ima pravo na plaću uvećanu za 150,0 %. Plaće su obračunane na temelju utvrđenih podataka iz zaključenih ugovora i evidencije prisutnosti na radu. Plaće zaposlenika obračunavaju se kroz sustav Centralizirani obračun plaće (dalje u tekstu: COP) u cijelosti, odnosno iz svih izvora financiranja, iako Opća bolnica, radi sigurnosti i problema prikazivanja podataka iz COP-a, vodi plaće i u programu STATUS koji je koristila i prije.

Za dopunski rad u 2022. izdana su 54 odobrenja, od čega se 40 odnosi na liječnike, a 14 na medicinske sestre i tehničare. Tijekom 2022. u kumulativnom radnom odnosu bila su četiri zaposlenika (tri na Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli i jedna zaposlenica na Medicinskom fakultetu u Osijeku).

Za tri zaposlenika, Upravno vijeće dalo je suglasnost za sklapanje poslova za rad izvan djelatnosti poslodavca, kod drugog poslodavca za rad izvan punog radnog vremena (redovitog radnog vremena poslodavca) do osam sati tjedno (do 180 sati godišnje), dok je s jednom zaposlenicom zaključen dodatak ugovora o radu kojim je uređen rad zaposlenice u Općoj bolnici od 35 sati tjedno, a na Medicinskom fakultetu 13 sati tjedno (nepuno radno vrijeme). U 2022. nije bilo uvećanja plaće na temelju prihoda ostvarenih na tržištu ni isplata stimulacija.

Tijekom 2022. evidentirana su ukupno 139 654 sata prekovremenog rada (od čega se 125 221 sat odnosi na zdravstvene radnike, a 14 433 sata na administrativno-tehničke). U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 7.527.846,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za plaće za posebne uvjete rada (COVID nagrada) u iznosu od 1.245.836,00 kn. Na temelju odredaba Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20), koja se primjenjuje od 10. prosinca 2020., radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 utvrđuje se posebna nagrada u iznosu od 10,0 % od osnovne plaće radnika, a isplaćuje se uz plaću radnika. Tijekom 2022. posebna nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 obračunana je i isplaćena za 530 zaposlenika (za razdoblje od siječnja do studenoga 2022.) te za 382 zaposlenika (za prosinac 2022.).

Unutar rashoda za plaće za redovan rad, ostvareni su rashodi za plaće po sudskim presudama u iznosu od 1.378.885,00 kn. Prema Prijedlogu odluke o isplati razlike u plaći zaposlenicima Opće bolnice koji je u siječnju 2022. ravnateljica uputila Upravnom vijeću, podneseno je 446 tužbi, a prema Popisu sudskih postupaka u tijeku (Evidencija sudskih postupaka u Bilješkama uz financijske izvještaje), koncem 2022., bilo je 413 sudskih postupaka u tijeku, od kojih se 395 odnosi na postupke za isplatu plaće i dodatke na plaću. Sudski postupci odnose se na tužbe koje zaposlenici vode protiv Opće bolnice u vezi s neisplatom dodatka na prekovremeni rad te ispravnosti primjene osnovice za obračun plaće.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 7.030.023,00 kn odnose se na rashode za prigodne nagrade u iznosu od 4.337.315,00 kn (božićnica u iznosu od 2.317.000,00 kn i naknada za godišnji odmor u iznosu od 2.020.315,00 kn), jubilarne nagrade u iznosu od 925.875,00 kn, potpore zbog bolesti, invalidnosti i u slučaju smrti u iznosu od 722.377,00 kn, dar djetetu u iznosu od 608.347,00 kn i otpremnine u iznosu od 436.109,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Navedene naknade obračunane su na temelju odluka ravnateljice, isplaćene su u visini neoporezivih primitaka, dok je za iznos iznad neoporezivih primitaka obračunan i uplaćen zakonom propisani porez.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 219.939.549,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 178.766.154,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 31.053.481,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.371.564,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 18.662,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 3.729.688,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove i posebno skupe lijekove u iznosu od 96.166.114,00 kn i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 53.570.128,00 kn, dok su drugi rashodi za materijal i energiju (lijekovi za hepatitis C, namirnice, medicinski plinovi, uredski materijali i ostali materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća) ostvareni u iznosu od 29.029.912,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (postrojenja i opreme, informatičke opreme, građevinskih objekata, prijevoznih sredstava) u iznosu od 7.982.931,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 6.576.520,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.577.153,00 kn (od čega se na rashode za ugovore o djelu odnosi 665.202,00 kn) i ostale usluge u iznosu od 5.322.657,00 kn, dok su preostali rashodi za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge te računalne usluge) ostvareni u iznosu od 5.594.220,00 kn. Opća bolnica je tijekom 2022. zaključila devet ugovora o djelu za obavljanje poslova preseljenja i instaliranja računala i druge informatičke opreme, obavljanje telemetrijskih očitavanja nalaza magnetske rezonance, pružanje usluga instruktora tečaja retrižaže, zbrinjavanja pacijenata u objedinjenom hitnom bolničkom prijemu, usluga u vezi s aktivnostima Vikend bolnice za adolescente, usluga procjene tržišne vrijednosti i visine naknade poslovnih prostora koje Opća bolnica ima namjeru dati u zakup te za povrat troškova specijalizacije pružanjem usluga rada u pripravnosti.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, vrijednosno su značajniji rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla te naknade za odvojeni život u iznosu od 5.265.065,00 kn.

Rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ostvareni u iznosu od 18.662,00 kn odnose se na naknade putnih troškova u iznosu od 13.862,00 kn (fizičkim osobama za provedena klinička ispitivanja, odnosno ispitanicima u kliničkim istraživanjima u iznosu od 10.500,00 kn i liječniku zaposlenom u drugoj zdravstvenoj ustanovi koji je radio u Općoj bolnici na temelju zaključenog ugovora za dopunski rad u iznosu od 3.362,00 kn) te smještaj liječnici koja je radila u Općoj bolnici u iznosu od 4.800,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno su značajniji rashodi za premije osiguranja (zaposlenih, imovine i prijevoznih sredstava) u iznosu od 1.629.875,00 kn i troškovi sudskih postupaka u iznosu od 1.278.969,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 14.718.988,00 kn. Odnose se na redovne kamate za tri primljena dugoročna kredita u iznosu od 8.695.843,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa (prema zaključenim nagodbama s dva društva za trgovinu farmaceutskim proizvodima radi naplate zateznih kamata i troškova ovrha za utužene plaćene račune za lijekove i potrošni materijal u iznosu od 49.799.536,00 kn, s dospijećem od 30 do 365 dana) u iznosu od 5.087.563,00 kn, zatezne kamate iz doprinosa (prema sudskim presudama radi isplata razlike iznosa uvećanja plaće za redovni i prekovremeni rad) zdravstvenom osoblju u iznosu od 432.523,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu od 263.547,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 239.512,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na plaćanje naknade štete za tuđu pomoć i njegu (odštetne rente) po Sporazumu iz ožujka 1998. i dodataka Sporazumu o izvansudskoj nagodbi iz lipnja 2002. i studenoga 2022. u iznosu od 352.242,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za građenje, rekonstrukciju i dogradnju postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice u iznosu od 16.119.157,00 kn, nabavu informacijskog sustava i aplikativne podrške za potrebe Opće bolnice u iznosu od 10.448.255,00 kn, nabavu medicinske opreme u iznosu od 5.104.486,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija nabava opreme za oftalmologiju u iznosu od 1.874.002,00 kn), nabavu i montažu protudimnih zavjesa i građevinsko-obrtničke radove rekonstrukcije i izgradnje Objekta 1 (bolnički odjeli) unutar kompleksa Opće bolnice u iznosu od 2.358.849,00 kn te izradu sustava cijevne zračne pošte u iznosu od 1.996.804,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni su u iznosu od 46.395.924,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice tri dugoročna kredita poslovnih banaka iz prethodnih godina za izgradnju i opremanje nove Opće bolnice. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.833.334,00 kn ili 51,8 %, jer se otplata anuiteta obavljala tijekom cijele 2022. za sva tri kredita. U 2021. otplaćeno je kredita u iznosu od 30.562.590,00 kn, od čega se na anuitete koji su dospjivali cijele godine odnosi 19.729.257,00 kn, a na anuitete za dva kredita koji su dospjeli u rujnu i prosincu 2021. iznos od 10.833.333,00 kn.

Viškom prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 99.044.646,00 kn pokriven je dio manjka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu od 151.551.874,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 52.507.228,00 kn (zbog evidentiranja poslovnih događaja u 2022., a koji se odnose na prijašnja razdoblja, manjak prihoda i primitaka iz 2021. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 53.472.337,00 kn). Viškom prihoda i primitaka iz 2022. u iznosu od 20.449.961,00 kn pokriven je dio manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 53.472.337,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.022.376,00 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 818.487.372,00 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	790.571.518,00	757.191.516,00	95,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	33.627.807,00	24.062.973,00	71,6
1.2.	Građevinski objekti	42.639.748,00	582.212.232,00	1 365,4
1.3.	Postrojenja i oprema	122.379.698,00	116.725.644,00	95,4
1.4.	Prijevozna sredstva	85.875,00	301.175,00	350,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	568.172.835,00	3.121.226,00	0,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	23.665.555,00	30.768.266,00	130,0
2.	Financijska imovina	100.470.531,00	61.295.856,00	61,0
2.1.	Novčana sredstva	75.550.122,00	41.967.902,00	55,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.086.021,00	993.322,00	91,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	23.632.566,00	18.214.999,00	77,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	201.822,00	119.633,00	59,3
	Ukupno imovina	891.042.049,00	818.487.372,00	91,9
3.	Obveze	817.705.331,00	717.744.913,00	87,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	146.909.330,00	87.832.313,00	59,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.756.278,00	6.853.911,00	248,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	667.880.276,00	622.127.259,00	93,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	159.447,00	931.430,00	584,2
4.	Vlastiti izvori	73.336.718,00	100.742.459,00	137,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	891.042.049,00	818.487.372,00	91,9
	Izvanbilančni zapisi	219.470.814,00	188.081.325,00	85,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. manja je u odnosu na početak godine za 33.380.002,00 kn ili 4,2 %. Na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi te povećanje vrijednosti građevinskih objekata najvećim dijelom je utjecao prijenos novoizgrađenih i rekonstruiranih objekata Opće bolnice u upotrebu. Na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine utjecao je i prijenos zemljišta i starih bolničkih objekata u vlasništvo ustanova (Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli i Istarskog veleučilišta) i Županije.

Građevinski objekti u iznosu od 582.212.232,00 kn odnose se na poslovne objekte (dijagnostika, poliklinika s dnevnom bolnicom, bolnički odjeli i drugi poslovni objekti) u iznosu od 556.181.128,00 kn, gospodarske objekte (trafostanica, kotlovnica, praonica, zgrada za odlaganje smeća) u iznosu od 16.200.288,00 kn, parkiralište u iznosu od 7.825.403,00 kn, objekte za distribuciju električne energije u iznosu od 1.353.596,00 kn, uredske objekte u iznosu od 346.560,00 kn i ostale nespomenute objekte (ceste, vodovod i kanalizacija) u iznosu od 305.257,00 kn.

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema u iznosu od 116.725.644,00 kn odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 85.295.105,00 kn, opremu (dizala, uređaji za pripremu vode, transportna kolica, sterilizatori i uređaji za pranje instrumenata te ostala oprema) u iznosu od 10.584.353,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 6.227.936,00 kn, uređaje za prijevoz u zgradi u iznosu od 5.810.851,00 kn, namještaj u iznosu od 5.586.742,00 kn, opremu za održavanje prostorija, grijanje, ventilaciju i hlađenje, protupožarnu zaštitu i ostalu opremu u iznosu od 1.595.788,00 kn te elektroničke i mehaničke instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 1.583.267,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 30.768.266,00 kn, a odnosi se na vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti u iznosu od 19.298.507,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 11.169.850,00 kn te zalihe sitnog inventara i auto guma u iznosu od 299.909,00 kn. Vrijednosno značajnije zalihe za obavljanje djelatnosti odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 10.896.397,00 kn, lijekove u iznosu od 6.683.147,00 kn te donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 320.254,00 kn.

Vrijednost financijske imovine smanjena je za 39.174.675,00 kn ili 39,0 % u odnosu na stanje početkom godine zbog manjeg stanja sredstava na računu za 33.582.220,00 kn ili 44,4 % (dobivena kreditna sredstva u 2021. koriste se za plaćanje radova i nabavu opreme za Opću bolnicu).

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 23.995.810,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti iznose 19.327.954,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine manja su za 5.592.455,00 kn ili 22,4 %, jer su smanjena potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (HZZO je u prosincu 2022. uplatio novčana sredstva u iznosu od 16.202.159,00 kn namijenjenih plaćanju razlike sredstava između maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) i ispostavljenih računa). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 18.214.999,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 993.322,00 kn (potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana, potraživanja za više plaćene doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 119.633,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu od 7.840.061,00 kn (od kojih se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 3.841.915,00 kn, za maksimalno ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) i za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 1.869.976,00 kn te prihode od pružanja zdravstvene zaštite osobama koje koriste zdravstvenu zaštitu prema propisima o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (propisi Europske unije) i osobama iz država s kojima Republika Hrvatska ima sklopljen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 1.640.193,00 kn), neosiguranih osoba (specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje) u iznosu od 5.820.508,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.828.933,00 kn, povrata troškova specijalizacije u iznosu od 2.157.662,00 kn, participacije u iznosu od 1.712.012,00 kn te potraživanja od ostalih prihoda (nagodba) u iznosu od 695.473,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 717.744.913,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 99.960.418,00 kn ili 12,2 %.

Odnose se na obveze za kredite od poslovnih banaka u iznosu od 622.127.259,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 87.832.313,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.853.911,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 931.430,00 kn.

Koncem 2022. dospjele obveze iznose 33.171.277,00 kn ili 4,6 %, dok je nedospjelo 683.642.206,00 kn ili 95,3 %, a 931.430,00 kn ili 0,1 % ukupnih obveza se odnosi na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 27.645.116,00 kn, dok se vrijednosno značajnije nedospjele obveze odnose na obveze za kredite poslovnih banaka u iznosu od 622.127.259,00 kn. Od dospjelih obveza iskazanih u iznosu od 33.171.277,00 kn na obveze s rokom prekoračenja od 60 do 90 dana odnosi se 6.796.002,00 kn, dok se s rokom prekoračenja od 181 do 360 dana odnosi 5.508.466,00 kn. Do konca lipnja 2023. podmirene su obveze u iznosu od 33.170.011,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu od 622.127.259,00 kn odnose se na obveze prema tri dugoročna kredita poslovnih banaka (iz 2013., 2018. i 2019.) za izgradnju i opremanje Opće bolnice. Sredstva za povrat kredita osiguravaju se iz državnog proračuna s udjelom od 75,0 % i Županije s udjelom od 25,0 %. Za navedene kredite pribavljena su jamstva Ministarstva financija na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske i suglasnost Županije. Krediti se vraćaju u jednakim tromjesečnim anuitetima od 2018. do 2039.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja koncem 2022. iskazani su u iznosu od 931.430,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 600.000,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 331.430,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 600.000,00 kn odnosi se na rashode koji su obračunani (odnosno utrošeni), a nisu fakturirani i terete tekuće razdoblje, odnosno na utrošak plina u studenome i prosincu 2022. za što dobavljač nije ispostavio račune do dana obračuna. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 331.430,00 kn odnose se na primljene donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala koje nisu utrošene.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 188.081.325,00 kn odnose se na otpisana potraživanja prema zapisniku HZZO-a u iznosu od 129.335.015,00 kn (računi ispostavljeni iznad limita prijašnjih godina), primljene zadužnice i garancije u iznosu od 29.452.197,00 kn, potencijalne obveze na temelju sudskih sporova u iznosu od 19.940.912,00 kn, tuđu imovinu na korištenju (medicinska oprema) u iznosu od 9.208.241,00 kn te zalihe lijekova za hepatitis C u iznosu od 144.960,00 kn (Opća bolnica je tijekom 2022. zalihe lijekova za hepatitis C vodila u izvanbilančnoj evidenciji, a od početak 2023. ih vodi u okviru zaliha lijekova). U odnosu na stanje početkom godine manji su za 31.389.489,00 kn ili 14,3 %, jer su smanjena primljena jamstva. Opća bolnica vodi popis sudskih sporova u tijeku te popis ugovorenih obveza koje mogu postati imovina (primljena jamstva kod zaključenih ugovora o javnoj nabavi).

Projekti financirani u 2022.

Projekt Opća bolnica odnosi se na građenje, rekonstrukciju i dogradnju postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice te nabavu medicinske i druge opreme potrebne za obavljanje djelatnosti Opće bolnice. Obuhvaća površinu građevine (medicinskih objekata i pomoćnih građevina) od 51 685 m², od čega 68,4 % novogradnje, a 31,6 % rekonstrukcije postojećih prostora (zgrade 1 u kojoj su bili smješteni pedijatrija, kirurgija i fizikalna medicina i zgrade 2 u kojoj su bili smješteni laboratoriji, dijagnostika za radiologiju i nuklearnu medicinu) unutar kompleksa te obuhvaća 52 000 m² zelenih površina, parkirnih mjesta i retencija.

Ukupna vrijednost projekta (prema podacima Opće bolnice) iznosi 797.532.844,00 kn, od čega se 555.731.702,00 kn odnosi na gradnju i opremu, nabavu medicinske opreme 226.137.117,00 kn te ostale rashode u vezi s projektom 15.664.025,00 kn.

Projekt je financiran kreditima poslovnih banaka u iznosu od 746.388.239,00 kn, sredstvima Europske unije u iznosu od 34.368.119,00 kn, sredstvima Županije u iznosu od 14.058.004,00 kn (od čega se 12.658.004,00 kn odnosi na decentralizirana sredstva, a 1.400.000,00 kn na vlastita sredstva Županije) te donacijama u iznosu od 2.718.482,00 kn.

Projekt je započeo u ožujku 2004. zaključenjem Ugovora o izradi projektne dokumentacije (idejni projekt) između projektanta i Županije kao osnivača Opće bolnice u iznosu od 840.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.029.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ministarstvo zdravstva i Županija zaključili su u lipnju 2005. Sporazum kojim zajednički pristupaju izgradnji Opće bolnice. Navedenim Sporazumom prihvaćaju sudjelovanje u financiranju projektne dokumentacije, izvođenju radova i stručnog nadzora nad izvođenjem radova za provedbu navedenog kapitalnog projekta.

Revizija idejnog projekta obavljena je na temelju Ugovora zaključenog između Ministarstva zdravstva i trgovačkog društva za programiranje, projektiranje, građenje i nadzor iz rujna 2006.

Navedeno Ministarstvo i Županija zaključili su u svibnju 2007. Okvirni sporazum o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije, izvođenju radova i stručnog nadzora nad izgradnjom Opće bolnice. Postupak nabave projektne dokumentacije provelo je Ministarstvo zdravstva.

Ministarstvo zdravstva zaključilo je u srpnju 2007. Ugovor o pružanju usluga izmjene i dopune idejnog projekta te izrade glavnog i izvedbenog projekta u iznosu od 15.682.246,00 kn s porezom na dodanu vrijednost s projektantom koji je izradio idejni projekt za Opću bolnicu. Glavni i izvedbeni projekt izrađen je u listopadu 2008., a posljednje izmjene i dopune u lipnju 2018.

Nadalje, Ministarstvo zdravstva, Županija i Opća bolnica zaključili su Okvirni sporazum o nastavku izgradnje nove građevine Opće bolnice u srpnju 2010. Navedenim Okvirnim sporazumom utvrđeno je kako su ispunjene sve pretpostavke za završetak poslova na izradi izvedbenih projekata i izvedbenih troškovnika na temelju kojih se stječu uvjeti za utvrđivanje procijenjene vrijednosti investicije nakon čega će se utvrditi omjer sufinanciranja investicije između Županije i nadležnog Ministarstva, izvori financiranja te nositelji postupaka javne nabave.

Vlada Republike Hrvatske, Županija i Opća bolnica zaključili su u srpnju 2011. Sporazum o sufinanciranju izgradnje nove građevine Opće bolnice te dodatke navedenom Sporazumu u svibnju 2016. i lipnju 2021. Drugim dodatkom navedenom Sporazumu utvrđena je sveukupna planirana vrijednost investicije izgradnje i opremanja Opće bolnice u iznosu od 750.000.000,00 kn koja se financira iz kreditnih sredstava. Nositelj kreditne obveze je Opća bolnica, Vlada Republike Hrvatske sudjeluje u financiranju s udjelom od 75,0 % vrijednosti investicije, a Županija s udjelom od 25,0 %.

S poslovnim bankama su u 2011., 2014. i 2019. zaključeni ugovori o kreditima uz državna jamstva.

Vlada Republike Hrvatske je u 2011. donijela Odluku o namjeri davanja državnog jamstva u korist poslovne banke, za kreditno zaduženje Opće bolnice.

Uz suglasnost Županije i Upravnog vijeća, Opća bolnica se u svibnju 2013. zadužila kod poslovne banke za financiranje izgradnje Opće bolnice u iznosu od 39.653.240,00 EUR u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Dodatkom Ugovoru o kreditu iz 2016. nadopunjava se namjena kredita, i to za financiranje izgradnje i opremanja Opće bolnice, s rokom otplate u 60 jednakih tromjesečnih obroka (u iznosu od 660.887,00 EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja), od konca rujna 2018. do konca lipnja 2033. Ugovorena je kamatna stopa na iznos iskorištenog kredita koja je jednaka zbroju tromjesečnog EURIBOR-a i marže i iznosi 5,3 % godišnje. Poslovnoj banci je za osiguranje vraćanja kredita dostavljeno jamstvo Ministarstva financija u ime Vlade Republike Hrvatske na iznos odobrenog kredita uvećan za troškove i kamate. Drugim dodatkom Ugovoru promijenjena je ugovorna kamatna stopa koja se plaća na iznos iskorištenog kredita koja je jednaka zbroju tromjesečnog EURIBOR-a i marže i iznosi 2,2 % godišnje, a trećim dodatkom Ugovoru smanjena je i iznosi 1,35 % godišnje. Tijekom 2022. otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 19.729.257,00 kn. Stanje kredita koncem godine iznosi 209.137.137,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u 2014. donijela Odluku o davanju državnog jamstva u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak za kreditno zaduženje Opće bolnice, radi financiranja izgradnje i opremanja Opće bolnice na iznos kredita od 300.000.000,00 kn. Skupština Županije je sredinom 2018. donijela Zaključak o davanju suglasnosti za zaduživanje Opće bolnice. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom u iznosu od 300.000.000,00 kn. Otplata kredita ugovorena je na 18 godina bez počka (u 72 jednaka tromjesečna obroka), odnosno od rujna 2021. do lipnja 2039., uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,5 %. U 2018. Ministarstvo financija je izdalo jamstvo poslovnoj banci za plaćanje svih novčanih obveza prema Ugovoru o kreditu i dodacima Ugovoru do iznosa od 300.000.000,00 kn uvećano za pripadajuće redovne kamate. Zaključeno je pet dodataka Ugovoru o kreditu. Prema tri dodatka Ugovoru mijenja se način vraćanja dospjelih anuiteta kredita za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19. Četvrtim dodatkom Ugovoru iz studenoga 2020. mijenja se rok korištenja kredita i ugovara se novi do konca lipnja 2021., naknada za produljenje roka korištenja ugovara se u visini od 0,25 % od neiskorištenog iznosa kredita. Petim dodatkom iz 2022. ugovara se godišnja, fiksna kamatna stopa od 1,2 %. U 2022. vraćeno je kredita u iznosu od 16.666.667,00 kn. Stanje kredita koncem godine iznosi 275.000.000,00 kn.

Opća bolnica je u 2019. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu od 20.292.000,00 EUR u protuvrijednosti kuna po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, a najviše do iznosa od 150.000.000,00 kn. Kredit je namijenjen za financiranje izgradnje i opremanje Opće bolnice. Rok vraćanja kredita je 180 mjeseci, odnosno 15 godina (do 2036.), uz početak od dvije godine (do ožujka 2021.) i promjenjivu godišnju kamatnu stopu od 1,2 %. Koncem 2019. Ministarstvo financija je poslovnoj banci za kreditno zaduženje Opće bolnice izdalo jamstvo kojim solidarno jamči plaćanje svih novčanih obveza po Ugovoru o kreditu i dodacima u iznosu od 150.000.000,00 kn, uvećano za kamate, naknade i pripadajuće troškove. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2019. Ministarstvo financija, Ministarstvo zdravstva, Županija i Opća bolnica zaključili su u ožujku 2020. Ugovor o izdavanju jamstva za uredno izmirenje dugoročnih obveza poslovne banke u iznosu od 150.000.000,00 kn te kamata, naknada, tečajnih razlika i drugih troškova. Dodatkom Ugovora iz 2021. mijenja se rok korištenja kredita i ugovara se novi rok, konac travnja 2021. te način otplate kredita u 60 jednakih tromjesečnih anuiteta od 338.200,00 EUR u protuvrijednosti kuna obračunanim po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja (prvi anuitet dopijeva koncem 2021., a zadnji do konca rujna 2036.).

Tijekom 2022. otplaćena je glavnica kredita u iznosu od 10.000.000,00 kn. Stanje kredita koncem godine iznosi 137.990.122,00 kn.

Od 2015. do 2022. primici od zaduživanja prema svim kreditima ostvareni su u iznosu od 746.388.239,00 kn. Za izgradnju Opće bolnice i nabavu opreme iskorišteno je kredita u iznosu od 741.233.145,00 kn (na izgradnju se odnosi 573.046.761,00 kn, a na nabavu opreme 168.186.384,00 kn) te ostaje za iskoristiti 5.155.094,00 kn.

Tijekom 2014. Opća bolnica je provela otvoreni postupak javne nabave za radove građenja, rekonstrukcije i dogradnje postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice s izgradnjom i rekonstrukcijom postojećih pomoćnih građevina čija je procijenjena vrijednost 470.000.000,00 kn.

Ugovor o javnim radovima za građenje, rekonstrukciju i dogradnju postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice Pula zaključen je s izvoditeljem radova u prosincu 2014. u iznosu od 281.575.912,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 351.969.890,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelj je uveden u posao u siječnju 2015., a rok za završetak radova bio je 36 mjeseci od uvođenja u posao (siječanj 2018.). U okviru navedenog postupka javne nabave nabavljena je i oprema koju je bilo potrebno nabaviti u tijeku izvođenja radova.

Opća bolnica je tijekom 2016. provela pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za izvođenje nepredviđenih dodatnih radova na adaptaciji zgrade dijagnostike te radova na uređenju pristupne ceste i pješačke zone Opće bolnice te s izvoditeljem radova koji izvršava osnovni Ugovor zaključila Ugovor o izvođenju radova u studenome 2016. Navedeni radovi nisu bili uključeni u početni projekt ni u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u projektu.

Tijekom izvođenja navedenih radova zaključeno je 12 dodataka osnovnom Ugovoru u ukupnom iznosu od 131.701.323,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što čini 37,4 % vrijednosti osnovnog Ugovora. Posljednjim dodatkom Ugovoru zaključenim u listopadu 2021. produžen je rok završetka radova do prosinca 2021. Prema obrazloženjima navedenima u dodacima Ugovoru, dodaci su zaključeni zbog usklađenja s važećim medicinskim standardima, promjena pozitivnih propisa u vremenu od izrade glavnog projekta do trenutka započinjanja i tijeka izvođenja građevinskih radova te okolnosti uzrokovane epidemijom bolesti COVID-19. Prema podacima iz analitičke kartice izvoditelja radova, za radove na građenju, rekonstrukciji i dogradnji postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice ostvareni su rashodi u iznosu od 535.471.153,00 kn. Odnose se na rashode prema osnovnom Ugovoru u iznosu od 351.969.890,00 kn, dodacima osnovnom Ugovoru u iznosu od 131.701.323,00 kn, pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave u iznosu od 16.196.971,00 kn, okončanoj situaciji u iznosu od 16.119.157,00 kn (radovi izvršeni izvan Ugovora), ugovorne kazne u iznosu od 10.428.438,00 kn te više izvedene radove koji se smatraju ugovorenima (radovi izvedeni u količinama iznad ugovorenih, a po ugovorenim cijenama) u iznosu od 9.055.374,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorne kazne u iznosu od 7.853.719,00 plaćene su u 2016. na temelju mišljenja sudskog vještaka zbog zastoja u izvođenju radova (od čega se iznos od 6.548.438,00 kn odnosi na naknadu štete izvoditelju radova te 1.305.281,00 kn na izvedene građevinske radove), a ugovorne kazne u iznosu od 2.574.719,00 kn u 2020. zbog produženja roka izvođenja radova. Radove po okončanoj situaciji te više izvedene radove koji se smatraju ugovorenima ovjerio je nadzorni inženjer kao radove koje je trebalo izvesti u okviru projekta.

Ukupno su izvedeni radovi više u odnosu na osnovni Ugovor (bez pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i ugovornih kazni koji se odnose na naknadu štete izvoditelju radova te zbog produžetka rokova za izvođenja radova) za 158.181.135,00 kn (12 dodataka Ugovoru u ukupnom iznosu od 131.701.323,00 kn, okončana situacija u iznosu od 16.119.157,00 kn, više izvedeni radovi koji se smatraju ugovorenima u iznosu od 9.055.375,00 kn te dodatno izvedeni radovi u okviru ugovornih kazni na temelju nalaza sudskog vještaka u iznosu od 1.305.280,00 kn) ili 44,9 % vrijednosti osnovnog Ugovora. Prema podacima iz građevinskog dnevnika, navedeni radovi završeni su u prosincu 2021. Zapisnik o primopredaji građevine sastavljen je u prosincu 2021., a zapisnik o konačnom obračunu u ožujku 2022. Navedene zapisnike potpisale su odgovorne osobe Opće bolnice, izvoditelja i nadzorni inženjeri.

Prema obrazloženju Opće bolnice, tijekom 2016. zbog financijskih poteškoća i problema s radnom snagom izvoditelj radova nije bio u mogućnosti izvesti radove utvrđene Ugovorom i dodacima Ugovoru. Izvoditelj radova je u kolovozu 2016. zaključio ugovor s drugim trgovačkim društvom kao kooperantom za izvođenje građevinskih, obrtničkih i instalaterskih radova na građenju, rekonstrukciji i dogradnji postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice kojim kooperant preuzima obvezu izvođenje navedenih radova. Nakon uvođenja kooperanta u posao, privremene i okončana situacija plaćene su na temelju Ugovora o cesiji zaključenog između Opće bolnice, izvoditelja radova i kooperanta. Pojedine privremene situacije plaćene su na temelju Ugovora o cesiji zaključenog između Opće bolnice, izvoditelja radova i društva za faktoring, zbog kasnije doznačenih kreditnih sredstava. Privremene i okončanu situaciju ispostavio je izvoditelj u ukupnom iznosu izvršenih radova, a plaćanje je obavljeno na način da je Opća bolnica kooperantu platila iznos od 97,0 % vrijednosti izvršenih radova, a izvoditelju 3,0 % vrijednosti izvršenih radova na ime manipulativnih troškova. Navedeni način obračuna izvršenih radova i plaćanja utvrđen je Ugovorom zaključenim između izvoditelja i kooperanta u kolovozu 2016. Pribavljena su jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, o čemu je zaključen Sporazum između Opće bolnice, izvoditelja radova i kooperanta.

U okviru projekta, Opća bolnica je provela postupke javne nabave radova tijekom 2021. za što su rashodi ostvareni tijekom 2022. Navedeni postupci javne nabave odnose se na nabavu radova na instalaciji cijevne zračne pošte, nabavu i montažu protudimnih zavjesa i izvođenje građevinsko-obrtničkih radova rekonstrukcije i izgradnje Objekta 1 unutar kompleksa Opće bolnice te izgradnju sustava nadtlačne ventilacije centralnog i zapadnog stubišta u okviru navedenog Objekta. Za nabavu radova na instalaciji cijevne zračne pošte zaključen je ugovor u iznosu od 1.958.393,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u veljači 2022. te dva dodatka navedenom Ugovoru. Drugim dodatkom Ugovoru produžen je rok izvođenja radova do kolovoza 2022. Ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 1.996.804,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 38.411,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na osnovni Ugovor. Prema podacima iz primopredajnog zapisnika, sustav je u funkciji od kolovoza 2023. Za nabavu i montažu protudimnih zavjesa i izvođenje građevinsko-obrtničkih radova rekonstrukcije i izgradnje Objekta 1 unutar kompleksa Opće bolnice zaključen je Ugovor u iznosu od 2.784.015,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u lipnju 2021. Zaključena su tri dodatka Ugovoru kojima su produženi rokovi izvođenja radova. Posljednjim dodatkom Ugovoru iz listopada 2021. produžen je rok izvođenja radova do prosinca 2021. Za navedene radove ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 4.247.069,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 1.463.054,00 kn ili 52,6 % više u odnosu na osnovni Ugovor. Za radove na izgradnji sustava nadtlačne ventilacije centralnog i zapadnog stubišta u okviru Objekta 1 zaključen je Ugovor u iznosu od 4.633.219,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u ožujku 2021. Zaključena su tri dodatka Ugovoru kojima su produživani rokovi izvođenja radova.

Ukupno su ostvareni rashodi za navedene radove u iznosu od 5.215.071,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 581.852,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) ili 12,6 % više u odnosu na osnovni Ugovor. Za više izvedene radove za nabavu i montažu protudimnih zavjesa i izvođenje građevinsko-obrtničkih radova rekonstrukcije i izgradnje Objekta 1 unutar kompleksa Opće bolnice te za radove na izgradnji sustava nadtlačne ventilacije centralnog i zapadnog stubišta u okviru Objekta 1 nisu zaključeni dodaci osnovnim Ugovorima kojima je predviđeno zaključivanje dodatka Ugovoru za izvođenje dodatnih radova. Zapisnici o konačnom obračunu sastavljeni su u studenome 2022. Navedene Zapisnike potpisale su odgovorne osobe Opće bolnice, izvoditelja radova te nadzorni inženjeri. Pribavljena su jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

U okviru nabave medicinske opreme, vrijednosno značajnija oprema se odnosi na nabavu ugradbene medicinske opreme za centralni operacijski blok u iznosu od 19.995.368,00 kn, opreme za endoskopiju u iznosu od 17.697.435,00 kn, druge ugradbene medicinske opreme u iznosu od 12.674.375,00 kn (za potrebe jedinice intenzivnog liječenja, koronarne jedinice i objedinjenog hitnog bolničkog prijema), namještaja u iznosu od 9.128.550,00 kn, bolesničkih kreveta u iznosu od 9.031.151,00 kn, uređaja za magnetsku rezonancu u iznosu od 8.218.750,00 kn, interventne radiološke angio sale sa stropnim stativom u iznosu od 4.948.075,00 kn, angiografskog uređaja za dijagnostičku i intervencijsku koronarografiju u iznosu od 4.549.428,00 kn te gama kamere u iznosu od 4.343.750,00 kn.

U okviru navedenog projekta, Opća bolnica je zaključila i ugovore za provođenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, projektantski nadzor, konzultantske usluge, radove u vezi s preseljenjem Opće bolnice i drugo.

S obzirom na protek vremena od izrade glavnog i izvedbenog projekta do početka postupka javne nabave radova građenja, rekonstrukcije i dogradnje postojećih zgrada unutar kompleksa Opće bolnice s izgradnjom i rekonstrukcijom postojećih pomoćnih građevina, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo provesti reviziju glavnog i izvedbenog projekta, radi smanjenja dodatnih rashoda ostvarenih zbog promjena nastalih u vremenskom razmaku, a sve u cilju dobrog financijskog upravljanja.

Opća bolnica sudjeluje u provedbi projekta Postupanje u masovnoj nesreći na prekograničnom području (MAX AID SLO-HR495), o čemu je zaključen Ugovor o partnerstvu između Opće bolnice Izola (Republika Slovenija) (vodeći partner na projektu), Nastavnog zavoda za hitnu medicinu Istarske županije te Opće bolnice (projektne partneri) u listopadu 2021. Ukupna vrijednost projekta je 441.336,00 EUR, od čega se 375.136,00 EUR sufinancira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, a 66.200,00 EUR sredstvima partnera. Od navedenog iznosa, na Opću bolnicu se odnosi 47.861,00 EUR (od čega sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj iznose 40.862,00 EUR).

Cilj projekta bio je uspostavljanje trajne mreže ključnih zdravstvenih institucija za osiguranje zajedničkog djelovanja u slučaju masovne nesreće na prekograničnom području čijim bi se ostvarenjem smanjila razlika u dostupnosti optimalne skrbi između ruralnih i urbanih središta.

Razdoblje provedbe projekta je 12 mjeseci (srpanj 2022. – lipanj 2023.). Ukupni prihodi projekta ostvareni su u iznosu od 8.613,00 EUR (sredstva doznačena u 2023.), a rashodi u iznosu od 48.830,00 EUR, od čega se na 2022. odnosi 10.773,00 EUR. Drugi zahtjev za nadoknadom sredstava u iznosu od 38.057,00 EUR upućen je srpnju 2023.

Ciljevi projekta su ispunjeni. Provedena je izobrazba 42 zdravstvena djelatnika projektnih partnera (Tečaj medicinskog odgovora na masovne nesreće za jedanaest djelatnika, WINFOCUS BL1 Provider tečaj ultrazvuka za 19 djelatnika te Europski trauma tečaj za 12 djelatnika). Po završetku projekta (lipanj 2023.) zaključen je Dogovor o trajnoj suradnji između projektnih partnera u okviru navedenog projekta kojim je utvrđena suradnja u upućivanju djelatnika na izobrazbu putem kojih stječu teorijska i praktična znanja u području postupanja zdravstvenih djelatnika u slučaju masovnih nesreća te organizacija zajedničke terenske vježbe uz simulaciju masovne nesreće u prekograničnom području. Nadalje, u lipnju 2023. potpisan je Protokol za postupanje partnerske mreže u slučaju masovne nesreće na prekograničnom području između vodećeg i projektnih te pridruženih partnera (tri doma zdravlja iz Republike Slovenije) kojim se utvrđuje postupanje u slučaju masovne nesreće na području sjeverozapadnog dijela Istarske županije te je potrebno prekogranično sudjelovanje vodećeg, projektnih i pridruženih partnera.

Javna nabava

Opća bolnica je za 2022. donijela Plan nabave u studenome 2021. te jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 191.255.572,00 kn, što je 1.423.572,00 kn ili 0,75 % više od početnog Plana. U skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) i odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), Plan nabave i sve izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrže sve propisane podatke, ažurno su vođeni i objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Provođenje postupaka jednostavne nabave (procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge te procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove) uređeno je odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi donesenom u travnju 2021. i objavljenom na mrežnim stranicama Opće bolnice. Prema odredbama spomenutog Pravilnika, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice, osim u slučajevima kada se obvezno zaključuje pisani ugovor (projektiranje, stručni nadzor, izvođenje radova). Za nabavu procijenjene vrijednosti do 5.000,00 kn dovoljna je jedna ponuda, dok se za nabavu procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn do 20.000,00 kn, u pravilu treba prikupiti tri ponude.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv na dostavu ponuda dostavlja se elektroničkom poštom ili poštom na adrese gospodarskih subjekata i/ili se objavljuje u dnevnom tisku i/ili na mrežnim stranicama Opće bolnice. Iznimno se, poziv na dostavu ponuda, dostavlja elektroničkom poštom i/ili poštom na adrese gospodarskih subjekata i obvezno objavljuje na mrežnim stranicama kada je procijenjena vrijednost nabave za robu i usluge od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, a za radove od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn. Rok za dostavu ponuda, kriterije za odabir ponuda, tražena jamstva i drugo određuje naručitelj u pozivu na dostavu ponuda u svakom konkretnom slučaju ovisno o složenosti predmeta nabave i potrebama.

U iznimnim slučajevima, dovoljna je jedna ponuda, što se treba obrazložiti u Odluci o provedbi nabave koja se donosi u pisanom obliku za svaku nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn.

U slučaju izvanrednih okolnosti, u kojima je zdravstveni sustav ugrožen (epidemije, pandemije, elementarne nepogode i slično), jednostavna nabava procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova može se ugovoriti izravno, izdavanjem narudžbenice ili sklapanjem ugovora, s jednim gospodarskim subjektom bez provedbe postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti od 136.288.666,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na postupke javne nabave odnosi 71.992.465,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) odnosi se 64.296.201,00 kn. Postupci javne nabave provedeni u vrijednosti od 71.992.465,00 kn odnose se na 562 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 56.016.632,00 kn, jedanaest ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 13.864.361,00 kn te dva ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 2.111.472,00 kn. Provedeno je 570 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti od 69.266.134,00 kn i pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti od 2.726.331,00 kn. Postupci jednostavne nabave provedeni u vrijednosti od 64.296.201,00 kn odnose se na robu u vrijednosti od 60.530.901,00 kn, usluge u vrijednosti od 3.719.700,00 kn i radove u vrijednosti od 45.600,00 kn.

Opća bolnica je tijekom 2022. i prethodnih godina sudjelovala u postupcima zajedničke nabave koje su, kao središnje tijelo za javnu nabavu, provele druge institucije. U 2022. Ministarstvo zdravstva, kao središnje tijelo za javnu nabavu, provelo je nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele i posebno skupih lijekova. Ugovori na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su na rok od godine dana. Županija je provela postupke nabave usluga osiguranja (u 2021.) i opskrbe električnom energijom (u 2018.) za ustanove i trgovačka društva kojima je osnivač i/ili vlasnik (i s njom povezane pravne osobe). Nakon zaključenih okvirnih sporazuma (na jednu ili četiri godine), zaključeni su godišnji ugovori.

U revizijom obuhvaćenim postupcima javne nabave primijenjene su odredbe Zakona o javnoj nabavi. Revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave obavljani su u skladu s odredbama unutarnjeg akta. Ugovori su zaključeni u skladu s prihvaćenim ponudama. Opća bolnica, u svojim evidencijama, prati provedbu, odnosno izvršenje zaključenih ugovora. Tijekom 2022. odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su tri postupka javne nabave, dok odlukom čelnika (ravateljice) nije bilo poništenih postupaka.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova procijenjene vrijednosti od 84.000.000,00 kn. Nabava lijekova planirana je provođenjem postupaka javne nabave koje će provesti Opća bolnica u vrijednosti od 40.000.000,00 kn, a putem zajedničke nabave u vrijednosti od 44.000.000,00 kn. Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 96.166.114,00 kn. Stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 6.683.147,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2022. veće je za 2.105.123,00 kn ili 45,9 %.

Nabava lijekova u 2022. obavljena je na temelju provedene zajedničke nabave lijekova na listama HZZO-a, koji imaju generičke paralele i posebno skupih lijekova, koju je provelo Ministarstvo zdravstva kao središnje tijelo za javnu nabavu i zaključilo okvirne sporazume. Ugovori na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su na rok od godine dana. Na temelju okvirnog sporazuma za 2022. zaključena su 64 ugovora u vrijednosti od 53.785.469,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 56.649.506,00 kn) za 385 grupa lijekova.

Za nabavu lijekova koji imaju generičke paralele zaključena su 53 ugovora u vrijednosti od 5.977.590,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 6.278.570,00 kn), a za nabavu posebno skupih lijekova zaključeno je jedanaest ugovora u vrijednosti od 47.807.879,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 50.370.936,00 kn). Lijekovi na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele i posebno skupi lijekovi, za koje su ugovori istekli u svibnju 2021., odnosno veljači 2022., u razdoblju od isteka ugovora do zaključenja ugovora u srpnju 2022. nabavljani su od postojećih ugovornih dobavljača i po cijenama iz ugovora koji su istekli. Lijekovi koji imaju generičke paralele nabavljeni su u iznosu od 38.984.352,00 kn (5.174.113 EUR), od čega se na nabavu u 2022. odnosi 17.771.143,00 kn (2.358.636 EUR), a posebno skupi lijekovi u iznosu od 27.671.155,00 kn (3.672.593 EUR). Opća bolnica priključila se zajedničkoj nabavi te su po okončanju zajedničke nabave i zaključenih sporazuma zaključeni pojedinačni ugovori za nabavu lijekova koji imaju generičke paralele i posebno skupe lijekove.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 41.301.710,00 kn putem postupaka nabave koje će provesti Opća bolnica. Nije planirano provođenje postupaka zajedničke nabave, jer središnje tijelo za nabavu nije u 2022. provodilo postupke zajedničke nabave za medicinski potrošni materijal. Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 53.570.126,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. iznosi 11.129.161,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2022. veće je za 870.928,00 kn ili 8,5 %.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala u 2022. Opća bolnica je provela 34 postupka nabave, od čega 25 postupaka javne nabave te devet postupaka jednostavne nabave. Na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 256 ugovora u vrijednosti od 34.762.255,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 39.678.605,00 kn), dok je na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno devet ugovora u vrijednosti od 901.448,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 1.034.910,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 8. veljače do 12. 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. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)

14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19 i 151/22)
16. Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
18. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
19. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (travanj 2021.)
20. Statut Opće bolnice (svibanj 2019. i kolovoz 2020.)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
22. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
23. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (veljača i prosinac 2014., siječanj 2015., lipanj 2016., veljača, svibanj, lipanj, rujan i studeni 2017., svibanj 2018., svibanj, srpanj, listopad i prosinac 2019., kolovoz 2020. i kolovoz 2022.)
24. Pravilnik o radu (veljača 2015.)
25. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Općoj bolnici (siječanj 2021.)
26. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
27. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
28. Postupak naplate potraživanja (siječanj 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama Opće bolnice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa te dokumentacija u vezi s postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Opće bolnice i 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja te vođenje poslovnih knjiga i evidencija.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su prihodi za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, odnosno maksimalno ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te prihodi za provođenje dodatno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka (magnetsku rezonancu, kompjuteriziranu tomografiju, holter elektrokardiogram, ultrazvuk srca, ergometriju, operaciju katarakte, ultrazvuk dojke, ultrazvuk štitnjače te gastroskopiju) u iznosu od 299.211.728,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su u poslovnim knjigama Opće bolnice na jednom računu glavne knjige. Potraživanja za navedene prihode također su evidentirana na jednom računu glavne knjige te nije osigurano odvojeno praćenje ostvarenih prihoda ni evidentiranje potraživanja po navedenim osnovama.

U Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Općom bolnicom naveden je maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te iznos sredstava po svakom pojedinom dodatno ugovorenim dijagnostičko-terapijskom postupku.

Budući da Opća bolnica na istom računu glavne knjige evidentira prihode za provođenje zdravstvene zaštite koji se odnose na maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) i dodatno ugovorene dijagnostičko-terapijske postupke, otežano je praćenje iznosa ostvarenih prihoda te potraživanja po navedenim osnovama.

Državni ured za reviziju preporučuje na odvojenim računima evidentirati potraživanja za prihode i prihode koji se odnose na maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te dodatno ugovorene dijagnostičko-terapijske postupke u cilju lakšeg praćenja ostvarenih prihoda te potraživanja po navedenim osnovama.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji se odnose na maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) uplaćuju se mjesečno na račun Opće bolnice unaprijed za tekući mjesec. Navedena sredstva Opća bolnica evidentira na računu prihoda u trenutku uplate sredstava na račun Opće bolnice umjesto na računu obveza za predujmove. Navedene primljene predujmove Opća bolnica nije trebala priznati kao prihod sve do trenutka izvršenja zdravstvenih usluga za koje je predujam uplaćen. Navedeno nije utjecalo na visinu obveza iskazanih u Financijskim izvještajima za 2022.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za nabavu informacijskog sustava i aplikativne podrške za potrebe Opće bolnice u iznosu od 12.885.840,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora zaključenog u rujnu 2021. kojim je utvrđeno plaćanje za isporučenu opremu, programska rješenja, licence i usluge u roku od 60 dana od dana zaprimanja računa za navedeno. Sastavljen je Primopredajni zapisnik te je obveza podmirena u roku.

U okviru navedenih rashoda, rashodi za nabavu Microsoft licenci u iznosu od 4.435.948,00 kn, IT servisnu podršku u trajanju od 60 mjeseci u iznosu od 1.870.500,00 kn te druge licence u iznosu od 369.704,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ulaganja u računalne programe te računu imovine i vlastitih izvora. Ispravak vrijednosti obračunan je od ožujka 2022. po stopi ispravka vrijednosti od 25,0 %. Obračunan je i za IT servisnu podršku u iznosu od 389.688,00 kn.

Rashodi za nabavu Microsoft licenci u iznosu od 4.435.948,00 kn te drugih licenci u iznosu od 369.704,00 kn trebali su biti evidentirani na računu rashoda za nabavu licenci te pripadajućem računu imovine koji se odnosi na licence, a ispravak vrijednosti licenci trebalo je obaviti po stopi ispravka vrijednosti prema vijeku trajanju licence utvrđenim ugovorom. Vijek trajanja ugovorenih licenci je tri godine.

Rashodi za IT servisnu podršku u trajanju od 60 mjeseci trebali su biti evidentirani na računu rashoda za računalne usluge razmjerno broju mjeseci za koje je podrška pružena, a preostali dio rashoda trebalo je evidentirati u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, odnosno rashoda budućih razdoblja. Za navedene rashode nije trebalo obračunati ispravak vrijednosti. Ugovorom je utvrđeno da usluga IT servisne podrške uključuje tehničku podršku, nadzor sustava, backup, održavanje komponenti te izvještavanje o servisnoj podršci na mjesečnoj razini.

Evidentiranje rashoda na navedeni način utjecalo je na visinu rashoda za računalne usluge te strukturu imovine iskazane u Bilanci na način da je za vrijednost IT servisne podrške nefinancijska imovina iskazana više, vrijednost financijske imovine iskazana je manje za preostali iznos rashoda budućih razdoblja, a rashodi za računalne usluge manje za iznos rashoda za pruženu IT servisnu podršku.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke kao i rashode i izdatke.

Nadalje, odredbom članka 39. navedenog Pravilnika utvrđeno je da skupina računa 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) sadrži, između ostalog, rashode budućih razdoblja te kontinuirane rashode budućih razdoblja koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) koji se uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju, dok rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, odnosno kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika utvrđeno je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravka se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, prema stopama ispravka vrijednosti navedenima u Pravilniku. Prema popisu stopa ispravka vrijednosti navedenima u Pravilniku, stopa ispravka vrijednosti licence utvrđuje se prema vijeku trajanja licence utvrđenim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže maksimalni ugovoreni iznos sredstava primljen od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru obveza za primljene predujmove do trenutka izvršenja zdravstvenih usluga za koje je predujam uplaćen, rashode za nabavu licenci i IT servisne podrške na propisanim računima Računskog plana proračuna te obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s plaćanjem IT servisne podrške unaprijed za razdoblje od 60 mjeseci, Državni ured za reviziju preporučuje, prilikom zaključivanja ugovora koji uključuju rashode koji će nastati u budućem razdoblju (koje je duže od godine dana), razmotriti mogućnost ugovaranja i plaćanja navedenih usluga razmjerno broju mjeseci za koje je usluga pružena u cilju osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

– Poslovne knjige

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, od kojih se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 3.841.915,00 kn, za maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) i za provođenje dodatno ugovoreni dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 1.869.976,00 kn te prihode od pružanja zdravstvene zaštite osobama koje koriste zdravstvenu zaštitu prema propisima o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (propisi Europske unije) i osobama iz država s kojima Republika Hrvatska ima sklopljen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 1.640.193,00 kn.

Potraživanja prema HZZO-u za posebno skupe lijekove evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu od 3.841.915,00 kn. Prema podacima iz Konačnog obračuna izvršenja rada i usklađenja HZZO-a s Općom bolnicom, koje je potpisala odgovorna osoba HZZO-a i Opće bolnice u siječnju 2023., potraživanja Opće bolnice prema HZZO-u za posebno skupe lijekove iznose 3.642.008,00 kn, odnosno 199.907,00 kn manje nego je evidentirano u poslovnim knjigama Opće bolnice.

Prema dostavljenim podacima Opće bolnice, navedena razlika, odnosno računi za posebno skupe lijekove u iznosu od 199.908,00 kn stornirani su u siječnju 2023.

Iznos potraživanja prema HZZO-u za posebno skupe lijekove u poslovnim knjigama Opće bolnice trebao bi biti istovjetan podacima o iznosu potraživanja Opće bolnice prema HZZO-u navedenim u Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Općom bolnicom.

Državni ured za reviziju preporučuje usklađivati iznos potraživanja za posebno skupe lijekove u poslovnim knjigama s podacima iz Zapisnika HZZO-a u cilju usklađenja s obvezama HZZO-a i konsolidacije financijskih izvještaja.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 9.445.233,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu od 13.557.254,00 kn. Prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 9.140.700,00 kn, odnosno 304.533,00 kn manje nego u obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, dok nedospjela potraživanja iznose 13.861.787,00 kn, odnosno 304.533,00 kn više nego što su iskazana u obveznim analitičkim podacima uz Bilancu.

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

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Opće bolnice.

Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 4.667.856,00 kn i odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za neosigurane osobe u iznosu od 3.485.715,00 kn, participacije u iznosu od 1.010.884,00 kn, ustanova u iznosu od 146.257,00 kn i drugih prihoda u iznosu od 25.000,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja od povrata troškova specijalizacije i obračunatih zatezних kamata starijih od 365 dana za koje su donesene sudske presude i nisu zaključeni ugovori o naknadi novčanih potraživanja u iznosu od 1.090.341,00 kn nije obavljen. Prema odredbama članka 37a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz Bilance stanja na dan 31. prosinca 2022., vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti iskazana je u iznosu od 19.298.507,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije s udjelom od 92,8 % odnose na medicinski potrošni materijal u iznosu od 10.896.397,00 kn, lijekove u iznosu od 6.683.147,00 kn te donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 320.254,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za lijekove u iznosu od 96.166.114,00 kn (od čega se na posebno skupe lijekove odnosi 57.438.795,00 kn te lijekove 38.727.319,00 kn) i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 53.570.128,00 kn. Stručno vijeće mjesečno utvrđuje maksimalni vrijednosni iznos utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima (gornja granica utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala) tzv. odjelni limit. Poseban akt kojim bi se utvrdile optimalne količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama nije donesen.

Opća bolnica nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavlja na temelju postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Opća bolnica ima centralnu ljekarnu (jedno od pet skladišta) kao glavno skladište za lijekove i medicinski potrošni materijal te vodi materijalno knjigovodstvo. Nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju se u bolničku ljekarnu i skladište (na temelju računa, dostavnice, primke) te se u poslovnim knjigama evidentiraju na zalihe (u materijalnom knjigovodstvu i glavnoj knjizi). Bolnički odjeli upućuju bolničkoj ljekarni, prema stvarnim potrebama, zahtjeve za lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom jednom tjedno. Bolnička ljekarna, nakon primljenog zahtjeva, izdaje lijekove i medicinski potrošni materijal na temelju izdatnice svakom pojedinom bolničkom odjelu, a bolnički odjeli zaprimljene lijekove i medicinski potrošni materijal skladište na odjelima dok se ne utroše na pojedinog pacijenta.

Utrošak (rashod za lijekove i medicinski potrošni materijal) u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentira se mjesečno na temelju izvješća bolničke ljekarne (iz materijalnog knjigovodstva) o njihovom izdavanju iz skladišta bolničke ljekarne bolničkim odjelima. Navedeno ne predstavlja stvarni utrošak, odnosno rashod lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Koncem godine, pri obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca, utvrđuje se stvarno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima te se na temelju popisa ispravlja, odnosno usklađuje u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) stanje zaliha u bolničkoj ljekarni i utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Stanje zaliha lijekova početkom godine iznosilo je 4.578.024,00 kn. Tijekom godine nabavljeno je lijekova (ulaz na zalihe) u vrijednosti od 98.271.237,00 kn, a utrošeno je (izlaz sa zaliha) u vrijednosti od 96.166.114,00 kn. Stanje zaliha lijekova koncem godine iznosi 6.683.147,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2022. veće je za 2.105.123,00 kn ili 46,0 %.

Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala početkom godine iznosilo je 10.258.233,00 kn. Tijekom godine nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala (ulaz na zalihe) u vrijednosti od 54.441.056,00 kn, a utrošeno je (izlaz sa zaliha) u vrijednosti od 53.570.128,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. iznosi 11.129.161,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2022. veće je za 870.928,00 kn ili 8,5 %.

Opća bolnica ima ustrojeno materijalno knjigovodstvo, ali ne vodi materijalno knjigovodstvo po bolničkim odjelima. Vođenje zaliha po organizacijskim jedinicama (odjelima i službama) tzv. odjelne zalihe uvedeno je u veljači 2021. u dva odjela (Odjel za transfuzijsku medicinu i Odjel za medicinsko-biokemijsku djelatnost), a početkom srpnja 2022. i u Službu za kirurške bolesti. U spomenutim bolničkim odjelima i službi programski se obavlja izlaz lijekova iz bolničke ljekarne na odjel putem međuskladišnice što predstavlja ulaz na odjel. Kad se na odjelu utroši (lijek se da pacijentu), evidentira se izlaz sa zaliha i rashod u poslovnim knjigama (rashod prema stvarnom utrošku).

Prema Planu i programu rada i razvoja Opće bolnice za mandatno razdoblje 2020. – 2024. u sklopu mjera racionalizacije rashoda nastoji se na sve bolničke odjele uvesti vođenje odjelnih zaliha kako bi se kontinuirano moglo pratiti stanje zaliha i njihovo optimiziranje, a sve u cilju veće kontrole utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Praćenjem potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po pacijentu i usporedbom s fakturiranom realizacijom – izlaznim računom (uspostava veze između troškova i prihoda) spriječilo bi se stvaranje neopravdanih odjelnih zaliha.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po svim organizacijskim jedinicama (odjelima i službama) kako bi se rashod evidentirao u trenutku stvarne potrošnje, a sve u cilju stalnog praćenja i optimalizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama te kontrole njihova utroška. Također, preporučuje unutaršnjim aktom odrediti optimalnu količinu lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 577.930.764,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 256.068.862,00 kn ili 44,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Ukupno su ostvarena 139 654 sata prekovremenog rada, od čega se na 885 zdravstvenih djelatnika odnosi 125 221 sat, a na 215 administrativno-tehničkih djelatnika 14 433 sata. Prekovremeni rad za 260 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 251 zdravstvenog djelatnika do najviše 707 sati, a za devet administrativno-tehničkih djelatnika do najviše 172 sata prekovremenog rada.

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

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 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 rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 19.327.954,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti), a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 18.214.999,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 993.322,00 kn (potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana, potraživanja za više plaćene doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 119.633,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od neosiguranih osoba (specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje) u iznosu od 5.534.404,00 kn, sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 1.620.014,00 kn, povrate troškova specijalizacije i zatezne kamate u iznosu od 1.462.738,00 kn, ustanova u iznosu od 146.257,00 kn i privatnih osiguravatelja u iznosu od 71.059,00 kn.

Opća bolnica je u siječnju 2016. donijela proceduru kojom je utvrđen postupak naplate potraživanja. Navedenom procedurom propisane su mjere naplate potraživanja za račune koji se ne naplate u roku od 30 dana od dospijeca i u slučaju kad naplata nije moguća, nositelji aktivnosti i kontrola naplate potraživanja. Za račune koji se ne naplate u roku od 30 dana od dospijeca računa propisano je slanje pisanih opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata plaćanja, pokretanje ovršnog postupka u roku od 60 dana od dospijeca računa. Nadalje, propisana je mogućnost otpisa potraživanja (kada nisu naplativa, zastarjela i donesena na temelju pravomoćnih odluka nadležnih tijela, nemaju valjanu pravnu osnovu, kod izvanrednih socijalno-ekonomskih okolnosti ili se utvrdi da zbog iznosa duga daljnji postupak naplate nije isplativ). Prijedlog za otpis potraživanja donosi voditelj Odjela za ekonomsko komercijalne poslove, a odluku o otpisu ravnatelj.

Za naplatu dospjelih potraživanja od usluga pruženih neosiguranim osobama i od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) redovno se tijekom godine upućuju opomene. Tijekom 2022. poslano je 3 458 opomena u iznosu od 2.717.702,00 kn, od čega je naplaćeno 124.965,00 kn. Nadalje, u 2022. pokrenuti su postupci prisilne naplate duga putem rješenja o ovrsi (187 rješenja) za potraživanja od pruženih zdravstvenih usluga i povrata troškova specijalizacije u iznosu od 598.710,00 kn, a naplaćeno je 30.910,00 kn. Za dospjela potraživanja od pruženih usluga zdravstvene zaštite ustanovama s najvećim dužnikom zaključen je Sporazum o obročnoj otplati duga u iznosu od 182.274,00 kn. Radi povrata troškova specijalizacije zaključeni su ugovori o naknadi novčanih potraživanja specijalističkog usavršavanja dolaskom na rad u Opću bolnicu u iznosu od 1.772.216,00 kn te obročnom otplatom u iznosu od 104.693,00 kn.

Tijekom godine (tri puta godišnje) se s dužnicima (pravnim osobama) usklađuju stanja (upućuju izvodi otvorenih stavki). S fizičkim osobama stanja se usklađuju putem opomena. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz listopada 2022. zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu od 1.127.439,00 kn (od neosiguranih osoba u iznosu od 897.750,00 kn, participacije u iznosu od 160.503,00 kn, osiguravajućih društava u iznosu od 57.823,00 kn te Ministarstva zdravstva u iznosu od 11.363,00 kn).

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 928.613,00 kn.

S obzirom na to da su i dalje vrijednosno značajna potraživanja od neosiguranih osoba i od participacija, a poduzete mjere nisu dale odgovarajuće rezultate te se iznos otpisanih potraživanja svake godine povećava, Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje kontinuirano poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Opća bolnica prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. te u Očitovanju navodi da će postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

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. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Ustrojiti analitičku evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno	
2.		2016.	Ustrojiti evidenciju zaključenih ugovora (sporazuma) o poslovnoj suradnji po svim vrstama ugovora.	31. listopada 2018.	provedeno	
3.		2016.	Evidentirati prihode od financijskog rabata na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije primjenjivo	
4.		2016.	Iskazivati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	kontinuirano	provedeno	
5.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	nije provedeno	
6.		2016.	Zalihe lijekova za hepatitis C voditi u izvanbilančnoj evidenciji s obzirom na to da se poslovne promjene u vezi s korištenjem spomenutog lijeka evidentiraju u poslovnim knjigama nakon uspješnog liječenja pacijenata.	-	provedeno	
7.		2016.	Unutarnjim aktom odrediti optimalnu količinu lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno	
8.		2016.	Donijeti unutarnji akt o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda.	31. prosinca 2018.	provedeno	
9.		Vlastiti prihodi i potraživanja	2016.	Potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite HZZO ne priznaje evidentirati na posebnom analitičkom računu, radi lakšeg praćenja strukture potraživanja.	-	provedeno
10.			2016.	Kontinuirano poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno

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
11.	Rashodi i obveze	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Analizom i ocjenom financijskog stanja iz 2018., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	-	provedeno
12.		2016.	Donijeti plan nabave i njegove izmjene s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
13.	Javna nabava	2016.	U planu nabave navesti elemente (račun iz Računskog plana, broj pozicije, program, aktivnost) kao poveznice između plana nabave i financijskog plana čime bi se olakšala usporedba financijskog plana i plana nabave.	31. studenoga 2018.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje prihoda od financijskog rabata, Opća bolnica tijekom 2022. nije ostvarila navedene prihode.
- U vezi s preporukom koja se odnosi na donošenje unutarnjeg akta kojim bi se uredila optimalna količina lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama, navedeni akt nije donesen. Međutim, Stručno vijeće Opće bolnice mjesečno (i godišnje) utvrđuje maksimalni vrijednosni iznos utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima (gornja granica utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala) tzv. odjelni limit.
- U vezi s preporukom koja se odnosi na elemente plana nabave kojima bi se olakšala usporedba financijskog plana i plana nabave, Plan nabave za 2022. i sve njegove izmjene sadrže podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a poveznica je objavljena na mrežnim stranicama Opće bolnice. U Planu nabave za 2022. nije naveden račun iz Računskog plana, broj pozicije, program i aktivnost kao poveznice između plana nabave i financijskog plana. Za navedeno se poduzimaju aktivnosti u okviru cjelokupnog povezivanja procesa nabave pa do isporuke i evidentiranja ulaznog računa.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu provedene ili nisu u cijelosti provedene.

1.2. Opća bolnica u Očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema preporukama iz prošlih revizija koje nisu provedene ili nisu provedene u cijelosti.