



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/23-04/1  
URBROJ: 613-17-24-11  
Šibenik, 23. siječnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica  
Šibensko-kninske  
županije  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Program rada	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	26
	Provedba naloga i preporuka	38

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće bolnice Šibensko-kninske županije (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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za lijekove evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 69.346.014,00 kn, a za medicinski potrošni materijal u iznosu od 42.231.055,00 kn. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se tijekom godine (kncem mjeseca) u iznosu koji odgovara vrijednosti izdanih lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz skladišta ljekarne, umjesto u iznosu stvarne vrijednosti potrošenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal tijekom mjeseca izdaju se iz skladišta ljekarne prema potrebama odjela te se rashodi evidentiraju na temelju izdatnica iz skladišta ljekarne. Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima popisuju se koncem godine te se u odnosu na stanje zaliha utvrđeno popisom prethodne godine evidentira smanjenje zaliha i rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal odnosno povećanje zaliha na odjelima i smanjenje rashoda za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal. Koncem studenoga 2022. zaključen je ugovor za nabavu usluga za integraciju informacijskog sustava za rad bolničke ljekarne s bolničkim informacijskim sustavom – odjelna skladišta, koji će omogućiti bolju kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 405.220,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju računa iz prethodnih godina (najvećim dijelom se odnose na račune iz prosinca 2021.). Zbog nepoštivanja načela nastanka poslovnog događaja rashodi su za navedeni iznos više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2022.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Imovina te obveze i vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od 217.408.669,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost građevinskih objekata (administrativno-upravne zgrade, zgrade za preglede i liječenje, zgrada poliklinike, dnevna bolnica i kuhinja), koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 118.986.977,00 kn. U popisnim listama dugotrajne imovina (radovi na građevinskim objektima, prijevozna sredstva, dio postrojenja i opreme, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti te nematerijalna proizvedena imovina) iskazana je u naturalnim izrazima, a nije u novčanim izrazima. U izvješću povjerenstva za popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara nije navedeno odgovara li stvarno stanje utvrđeno popisom imovine i obveza knjigovodstvenom stanju dugotrajne imovine i sitnog inventara te jesu li utvrđeni viškovi ili manjkovi. Potraživanja su popisana prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja. Na taj način popisom nije utvrđeno stvarno stanje i vrijednost cjelokupne imovine te osnovna svrha popisa, da se uskladi knjigovodstveno i stvarno stanje, nije postignuta. (točka 4. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Upravno vijeće Opće bolnice ima šest članova (četiri člana izabrana kao predstavnici osnivača i dva člana izabrana iz redova djelatnika Opće bolnice), umjesto sedam članova kako je određeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Opće bolnice (pročišćeni tekst) iz travnja 2022. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2021. donijela Rješenje o imenovanju člana Upravnog vijeća kao predstavnika Republike Hrvatske, a koji je u listopadu 2021. obavijestio Opću bolnicu o podnošenju ostavke te mu je prema odredbama Statuta predao mandat i od tada više ne obavlja funkciju člana. Prema obrazloženju Opće bolnice, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) nije doneseno rješenje kojim se imenovani član Upravnog vijeća razrješuje dužnosti niti je imenovan novi član kao predstavnik Republike Hrvatske. (točka 1. Nalaza)
- Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2021. donijelo Financijski plan za 2022., kojim su planirani ukupni prihodi odnosno rashodi i izdaci u iznosu od 328.989.600,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene Financijskog plana. Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., prihodi odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 356.655.000,00 kn (što je 27.665.400,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na plan). U Općem dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana za 2022. te obrazloženju Financijskog plana naveden je iznos od 51.855.285,00 kn potreban za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Za pokriće navedenog manjka prihoda su u računu prihoda i primitaka Financijskog plana planirani prihodi od tekućih pomoći iz proračuna koji Općoj bolnici nije nadležan, ali navedeni prihodi nisu uključeni u ukupne prihode iskazane u Općem dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana te obrazloženju Financijskog plana. (točka 3. Nalaza)
- U 2022. doznačena su Općoj bolnici dodatna sredstva iz državnog proračuna posredno iz proračuna Šibensko-kninske županije za podmirenje obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 45.734.371,00 kn. Također, za podmirenje obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal korišten je dio doznačenih refundiranih sredstava u iznosu od 2.658.717,00 kn za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 194.390.144,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 35.743.755,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 97.642.577,00 kn, a odnose se na primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 75.217.449,00 kn i primljena dodatna sredstva u 2021. u iznosu od 22.425.128,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 18.610.574,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 75.377.420,00 kn (višak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 7.820.879,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 83.198.299,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.987.994,00 kn. Akcijski planovi sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju iz srpnja 2022. i siječnja 2023. obuhvaćaju analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedloge mjera za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje (administrativne, organizacijske mjere, mjere racionalizacije, povećanja prihoda, investicijske mjere te mjere praćenja i izvješćivanja) i plan provedbe mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje (sadrži način i rok provedbe utvrđenih mjera te odgovorne osobe za provedbu mjera). Akcijskim planom sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju iz siječnja 2023. određeno je da će se utvrđene mjere najvećim dijelom provoditi tijekom 2022. i 2023. Odlukom o raspodjeli rezultata za 2022. ukupni manjak u iznosu od 93.987.994,00 kn se prenosi i podmiriti će se u budućim razdobljima u skladu s mjerama navedenim Akcijskim planom sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju Opće bolnice. Opća bolnica poduzima i prati mjere utvrđene navedenim Akcijskim planovima (kontrola svih razina poslovanja u cilju optimalizacije poslovnih procesa, donošenja novih odluka i rješenja u vezi s organizacijom rada, poduzimaju se aktivnosti za ugovaranje novih usluga u cilju povećanja prihoda i drugo). Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje dospjelih obveza, obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera. (točka 6. Nalaza)

- Podaci iz Plana nabave za 2022. objavljenog na mrežnim stranicama Opće bolnice i Plana nabave za 2022. objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu istovjetni. Opća bolnica je donijela Plan nabave i 16 izmjena Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama Plana nabave za 2022., koji je objavljen na mrežnim stranicama Opće bolnice, planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 164.592.293,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 147.504.269,00 kn (na zajedničku nabavu se odnosi 35.694.224,00 kn), a na jednostavnu nabavu 17.088.024,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je Plan nabave za 2022., prema kojem je planirana nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 159.595.383,00 kn, što je 4.996.910,00 kn manje u odnosu na Plan nabave objavljen na mrežnim stranicama (razlika se najvećim dijelom odnosi na različito navedene procijenjene vrijednosti pojedinih nabava). Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su prema Planu nabave objavljenom na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Evidencija izvršenja ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala je nepotpuna jer za pojedine ugovore za nabavu lijekova podaci o datumu zaključenja ugovora i ukupno ugovorenim vrijednostima nisu istovjetni podacima iz zaključenih ugovora, a za medicinski potrošni materijal unose se samo ugovorene vrijednosti iz troškovnika za artikle koji se nabavljaju, a ne za ukupno ugovorene artikle po pojedinom ugovoru, što onemogućava pregled izvršenja ugovora.

Nabava lijekova u vrijednosti od 9.110.611,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (citostatici, zamjene za krv i perfuzijske otopine, antitrombolitici, sustavni antiinfektivi, endokrina terapija) obavljena je bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. Od navedenog iznosa, nakon isteka važećih ugovora lijekovi u vrijednosti od 629.025,00 kn nabavljeni su izravno od dobavljača s kojima su prethodno bili zaključeni ugovori na temelju provedenih postupaka javne nabave, a lijekovi u vrijednosti od 8.481.586,00 kn nabavljeni su izravno od dobavljača, bez prethodno provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Nabava spomenutih lijekova za koje nisu zaključeni ugovori obavljena je po cijenama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ili nižim od utvrđenih cijena Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. (točka 7. Nalaza)

### ***Obveze Opće bolnice***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim 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 djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Može obavljati znanstveno-nastavnu djelatnost uz suglasnost Ministarstva zdravstva te djelatnost sterilnog sakupljanja i zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog medicinskog otpada. Osim navedenih djelatnosti, Opća bolnica može uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva obavljati i druge djelatnosti, odnosno poslove za koje ima odobrenje sukladno posebnom propisu. Osnivač Opće bolnice bila je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište Opće bolnice je Stjepana Radića 83, Šibenik.

Ustrojstvo Opće bolnice uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (pročišćeni tekst) iz listopada 2021. i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2022. te njegovim izmjenama i dopunama iz svibnja, kolovoza, rujna, studenoga i prosinca 2022.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Općoj bolnici (pročišćeni tekst) iz listopada 2021., za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je 13 organizacijskih jedinica: dvije službe (za internističke i kirurške djelatnosti), devet odjela (za pedijatriju, ginekologiju, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje s centralnom sterilizacijom, nuklearnu medicinu, radiologiju, patologiju i citologiju, transfuzijsku medicinu, medicinsko-biokemijski laboratorij te bolničku ljekarnu), Centar objedinjenog bolničkog prijema – OHBP i Jedinica za instrumentiranje. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojeno je ravnateljstvo s jedinicom za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete i tri službe: općih, pravnih i kadrovskih poslova, ekonomsko-financijskih, informatičkih i tehničkih poslova te uslužnih djelatnosti.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Općoj bolnici iz ožujka 2022. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz svibnja, kolovoza, rujna, studenoga i prosinca 2022., za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojene su 22 organizacijske jedinice: dvije službe (za internističke i kirurške djelatnosti), 18 odjela (za psihijatriju, neurologiju, infektologiju, dermatologiju i venerologiju, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, urologiju, ortopediju i traumatologiju, otorinolaringologiju, oftalmologiju i optometriju, pedijatriju, ginekologiju i opstetriciju, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, nuklearnu medicinu, radiologiju, patologiju i citologiju, transfuzijsku medicinu, medicinsko-biokemijski laboratorij te bolničku ljekarnu), Centar objedinjenog hitnog bolničkog prijema – OHBP te Jedinica za instrumentiranje i centralnu sterilizaciju. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojeno je ravnateljstvo s jedinicom za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete i tri službe: općih, pravnih i kadrovskih poslova, ekonomsko-financijskih, informatičkih i tehničkih poslova te uslužnih djelatnosti.

Tijela Opće bolnice su: ravnatelj, Upravno vijeće, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija te Povjerenstvo za unutarnji nadzor. U prosincu 2021. donesen je Program provedbe unutarnjeg nadzora u 2022. u Općoj bolnici te je dostavljen Ministarstvu zdravstva. Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu, a imenuje ga Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine.

Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Kristijan Stipaničev, dr. med., spec. abdominalne kirurgije. Ravnatelj ima zamjenika i četiri pomoćnika (za financijsko poslovanje, pravne poslove, kvalitetu i sestrinstvo – glavna sestra Opće bolnice).

Koncem 2022. Opća bolnica je imala 985 djelatnika (919 na neodređeno vrijeme i 66 na određeno vrijeme), od kojih je 757 zdravstvenih, a 228 administrativno-tehničkih.

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

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	970	985	101,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	712	706	99,2
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	711	704	99,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	2	200,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	46	51	110,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	212	228	107,5
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	250	268	107,2
1.2.	Ugovoreni broj postelja	250	268	107,2
1.3.	Popunjeni broj postelja	167	157	94,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	67,9	58,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	67,9	58,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	9 893	9 718	98,2
4.	Broj dana bolničkog liječenja	61 990	57 222	92,3
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,3	5,9	93,6
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	65	65	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	65	65	100,0
1.3.	Popunjeni broj	65	65	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	100,0	100,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	100,0	100,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	41 764	45 521	109,0
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	550 531	596 241	108,3
2.	Broj usluga	2 161 965	1 547 426	71,6
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,9	2,6	66,7

## Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i procedurama. Opća bolnica je donijela sljedeće unutarnje akte: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Pravilnik o pripravničkom stažu zdravstvenih radnika, Pravilnik o raspisivanju i provedbi javnog natječaja za zasnivanje radnog odnosa, Pravilnik o suzbijanju bolničkih infekcija, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada iz tehnološkog procesa i druge unutarnje akte. Pravila ponašanja djelatnika propisana su Etičkim kodeksom iz siječnja 2022. U Općoj bolnici u primjeni je Mapa poslovnih procesa iz rujna 2017., kojom su utvrđeni ključni poslovni procesi te definirani postupci i zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Donesena je Strategija upravljanja rizicima Opće bolnice koja obuhvaća aktivne mjere kontrole i upravljanja rizicima. Ustrojen je Registar rizika koji sadrži utvrđene rizike, vrste i opis rizika, ukupnu izloženost rizicima, područja utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke, mjere za postupanje po rizicima te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera.

Opća bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18). Ravnatelj Opće bolnice je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola uočene slabosti i nepravilnosti u području Računovodstvo, koje se odnose na uspostavu evidencije svih ugovora, uključujući ugovore vezane za djelatnike te su Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđeni aktivnosti i rokovi za otklanjanje nepravilnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. s propisanim priložima dostavljena je Županiji.

Imenovana je osoba za nepravilnosti i povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Na temelju odredaba Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20), sastavljeno je godišnje izvješće o nepravilnostima i u propisanom roku dostavljeno Županiji.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovana je službenica za informiranje. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su opći akti, zakoni i propisi koji se primjenjuju na rad Opće bolnice, financijski izvještaji, financijski plan, izvješće o izvršenju financijskog plana, izvješće o radu, plan nabave, informacije o postupcima nabave, obavijest o nepostojanju sukoba interesa, obavijesti o raspisanim natječajima, obavijesti o ishodima natječajnih postupaka, podaci o unutarnjem ustrojstvu, podaci za kontakt, informacije o načinu pružanja usluga i obavljanju poslova iz svoje djelatnosti, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima, informacije o zaštiti podataka te druge informacije. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona, a prema podacima iz Izvješća tijekom 2022. zaprimljen je i riješen jedan zahtjev za pristup informacijama.

Opća bolnica koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH), odnosno funkcionalnosti navedenog sustava koje se odnose na eListe, eNaručivanje, eNalaz, eUputnica, eRegistar, eRačun, eNovorođenče, eKarton, ePonuda, eRegistar lijekova te CUS (Centralni upravljački sustav).

Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), za korisnike proračuna u sustavu zdravstva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležni župan, odnosno gradonačelnik može, prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. navedenog Pravilnika i uz prethodnu suglasnost ministra financija donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u Županiji iz srpnja 2017. te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz prosinca 2020., utvrđeno je, između ostalog, da Služba za unutarnju reviziju koja je nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u Županiji, obavlja i poslove unutarnje revizije za institucije iz svoje nadležnosti, osim u onima koje imaju ustrojenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Tijekom 2022. u Općoj bolnici nije obavljena unutarnja revizija.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2021. donijelo Financijski plan za 2022., kojim su planirani ukupni prihodi odnosno rashodi i izdaci u iznosu od 328.989.600,00 kn. Također, planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 51.855.285,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene Financijskog plana. Podaci o planiranim приходima te rashodima i izdacima iz Financijskog plana Opće bolnice istovjetni su podacima iz proračuna Županije.

Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., prihodi odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 356.655.000,00 kn (što je 27.665.400,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na plan). U Općem dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana za 2022. te obrazloženju Financijskog plana naveden je iznos od 51.855.285,00 kn potreban za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Za pokriće navedenog manjka prihoda su u računu prihoda i primitaka Financijskog plana planirani prihodi od tekućih pomoći iz proračuna koji Općoj bolnici nije nadležan, ali navedeni prihodi nisu uključeni u ukupne prihode iskazane u Općem dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana te obrazloženju Financijskog plana.

S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u ukupnom iznosu od 254.044.457,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO-a, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i drugi prihodi.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 188.450.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 148.935.000,00 kn. Planirani izdaci odnose se na otplatu glavnice kredita primljenih u prethodnim godinama u iznosu od 4.500.000,00 kn.

Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. i 2024. planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci u iznosu od 327.896.600,00 kn. U projekcijama za 2023. i 2024. naveden je iznos od 21.000.000,00 kn potreban za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Za pokriće navedenog manjka prihoda su u projekcijama planirani prihodi od tekućih pomoći iz proračuna koji Općoj bolnici nije nadležan, ali navedeni prihodi nisu uključeni u ukupne prihode iskazane u projekcijama. Doneseni su akcijski planovi sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju u srpnju 2022. i siječnju 2023.

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022., koje je usvojilo Upravno vijeće u ožujku 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 347.878.913,00 kn, što je 8.776.087,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 366.489.487,00 kn, što je 9.834.487,00 kn ili 2,8 % više od planiranih. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda odnosi se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, koji su ostvareni manje od planiranih za 57.829.602,00 kn ili 18,5 % zbog manje ispostavljenih računa za obavljene usluge u odnosu na ugovorena sredstva, a najznačajnije odstupanje u ostvarenju rashoda i izdataka odnosi se na materijalne rashode, koji su ostvareni više od planiranih za 4.661.942,00 kn ili 3,1 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za materijal i sirovine) i rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni više od planiranih za 3.908.910,00 kn ili 29,4 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za nabavu medicinske opreme). Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 18.610.574,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 75.377.420,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.987.994,00 kn.

Programom rada i razvoja Opće bolnice za 2022., koji je donesen u ožujku 2022., utvrđeni su podaci o Općoj bolnici, organizacijska struktura te planirane aktivnosti u vezi s organizacijom rada, upravljanjem ljudskim resursima u zdravstvu, suradnjom s drugim dionicima, financiranjem, infrastrukturom, modernom tehnologijom, praćenjem pokazatelja kvalitete i uspostavom preventivnih pregleda. Upravno vijeće je u veljači 2023. usvojilo Izvješće o radu Opće bolnice za 2022., u kojem nije navedeno koje su aktivnosti planirane Programom rada i razvoja Opće bolnice za 2022. ostvarene.

## **Financijski izvještaji**

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 347.878.913,00 kn, što je 2.099.147,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	57.277.961,00	58.441.270,00	102,0
2.	Prihodi od imovine	123,00	959,00	779,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.462.502,00	22.593.179,00	116,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.669.400,00	5.673.324,00	212,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	268.405.361,00	260.197.498,00	96,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.142.068,00	959.558,00	44,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.645,00	13.125,00	63,6
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>349.978.060,00</b>	<b>347.878.913,00</b>	<b>99,4</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 260.197.498,00 kn ili 74,8 %, a značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 58.441.270,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 29.240.145,00 kn i imaju udjel od 8,4 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 8.207.863,00 kn ili 3,1 %, dok su znatno više ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.130.677,00 kn ili 16,1 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 3.003.924,00 kn ili 112,5 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 58.441.270,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 54.465.095,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.976.175,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su od Ministarstva zdravstva posredstvom Županije za pokriće dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 45.734.371,00 kn na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala iz lipnja, rujna i prosinca 2022. te za refundaciju razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 5.328.644,00 kn na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21, 147/21 i 23/23), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske i Ugovora o načinu utroška sredstava namjenske pomoći za zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su u svibnju 2022. zaključili Ministarstvo zdravstva i Županija. Kapitalne pomoći u iznosu od 3.976.175,00 kn ostvarene su od Ministarstva zdravstva za nabavu medicinske opreme. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 22.593.179,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 21.606.896,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 18.652.690,00 kn i drugih osiguravatelja u iznosu od 2.954.206,00 kn). Prema odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21), dopunsko zdravstveno osiguranje se ustanovljuje ugovorom o dopunskom zdravstvenom osiguranju, koji zaključuju ugovaratelj osiguranja i osiguravatelj.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 5.673.324,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 4.637.754,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 1.035.570,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 5.598.271,00 kn. Odlukom te Izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju proračuna Šibensko-kninske županije za 2022. određeno je da su od obveze uplate vlastitih prihoda u nadležni proračun izuzeti prihodi zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Županija, a koji su uključeni u plan Proračuna Županije i njihovo se ostvarenje prikazuje u polugodišnjem i godišnjem Izvještaju o izvršenju Proračuna Županije. Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od korisnika koji plaćaju punu cijenu zdravstvene usluge u iznosu od 2.364.244,00 kn (usluge se naplaćuju na temelju cjenika koje je donijelo Upravno vijeće) i drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 1.756.515,00 kn.

U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi od usluga neintervencijskog (opservacijskog) ispitivanja u iznosu od 9.600,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora iz lipnja 2022. s organizacijom za klinička ispitivanja prema kojem se ugovoreni iznos naknade raspoređuje u omjeru 20,0 % Općoj bolnici i 80,0 % ispitivaču (zaposleniku Opće bolnice). Za navedeno ispitivanje pribavljeno je pozitivno mišljenje Središnjeg etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i odobrenje Agencije za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) za provođenje ispitivanja. Naknada ispitivaču obračunana je kao plaća.

Prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 943.779,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 91.791,00 kn. Vrijednosno značajnija kapitalna donacija ostvarena je od jedne fizičke osobe, a odnosi se na donaciju uređaja za potrebe Odjela pedijatrije ukupne vrijednosti od 818.079,00 kn. Za prihvaćanje navedene donacije izdana je prethodna suglasnost Ministarstva zdravstva.

Tekuće donacije najvećim dijelom odnose se na novčana sredstva za stručno usavršavanje i osposobljavanje bolničkih djelatnika te poboljšanje uvjeta rada Opće bolnice u iznosu od 69.041,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 260.197.498,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 254.470.498,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 5.727.000,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza najvećim dijelom odnose se na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 198.751.128,00 kn te za posebno skupe lijekove u iznosu od 40.275.476,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz travnja 2020. i osam dodataka navedenom Ugovoru zaključenih u 2021. i tijekom 2022., kojima su, između ostalog, utvrđeni najveći mjesečni odnosno godišnji iznosi sredstava za provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (limit) i za posebno skupe lijekove.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 203.776.963,00 kn uskraćen je za iznos od 7.500,00 kn te korigirana obveza HZZO-a za 2022. iznosi 203.769.463,00 kn. Opća bolnica je u 2022. ispostavila računa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 188.483.732,00 kn, računa preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 1.675.514,00 kn (navedeni iznos prekoračenja odnosi se na posebno skupe lijekove, a priznaje se na teret limita), a računi koji se odnose na uskrate po ugovoru za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 7.500,00 kn vraćeni su Općoj bolnici. Slijedom navedenoga, ukupna obveza HZZO-a za ispostavljene račune u navedenom razdoblju iznosila je 190.151.746,00 kn. U 2022. HZZO je izvršio plaćanja u ukupno ugovorenom iznosu od 203.769.463,00 kn. Ukupan iznos obveza za primljeni predujam HZZO-a koncem 2022. evidentiran je u iznosu od 97.642.577,00 kn, a odnosi se na predujmove primljene u prethodnim godinama u iznosu od 84.024.860,00 kn i predujam po konačnom obračunu za 2022. u iznosu od 13.617.717,00 kn.

Zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., utvrđeno je da su za posebno skupe lijekove potraživanja od HZZO-a na 1. siječnja 2022. iznosila 5.362.802,00 kn. Za 2022. ugovorena su sredstva u iznosu od 35.559.851,00 kn. Ispostavljeni su računi u iznosu od 37.235.365,00 kn (što je 1.675.514,00 kn ili 4,7 % više od ugovorenog, što je priznato na teret limita), a plaćeni su u iznosu od 35.116.457,00 kn te su potraživanja od HZZO-a za posebno skupe lijekove na 31. prosinca 2022. iskazana u iznosu od 5.806.196,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., utvrđeno je da su potraživanja od HZZO-a za provođenje dodatnih postupaka (MR, CT, Holter EKG, UZV srca, ergometrija, operacija katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače, gastroskopija) na 1. siječnja 2022. iznosila 842.747,00 kn. Za 2022. ugovorena su sredstva u iznosu od 14.707.643,00 kn. Ispostavljeni su računi u iznosu od 11.170.133,00 kn, a plaćeni su u iznosu od 10.274.238,00 kn te su potraživanja od HZZO-a za dodatne postupke na 31. prosinca 2022. iskazana u iznosu od 1.738.642,00 kn.



Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na decentralizirana sredstva primljena iz proračuna Županije za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.627.000,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske i Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova na području Županije, koju je donijela Skupština Županije u travnju 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 366.489.487,00 kn, što je 24.332.306,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	185.273.742,00	190.227.370,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	135.736.745,00	153.596.942,00	113,2
3.	Financijski rashodi	2.698.954,00	841.965,00	31,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	94.329,00	237.032,00	251,3
5.	Ostali rashodi	464.575,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.632.889,00	17.218.910,00	126,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.255.947,00	4.367.268,00	102,6
	Ukupni rashodi i izdaci	342.157.181,00	366.489.487,00	107,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	349.978.060,00	347.878.913,00	99,4
	Višak prihoda	7.820.879,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	18.610.574,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 190.227.370,00 kn ili 51,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 153.596.942,00 kn ili 41,9 % ukupnih ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) ostvareni su u iznosu od 22.665.175,00 kn ili 6,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 161.528.059,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 23.316.633,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 5.382.678,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća.

Za obračun plaća u 2022. primjenjivana je propisana osnovica za obračun plaće u javnim službama (u iznosu od 6.044,51 kn za razdoblje od 1. siječnja 2022. do 1. svibnja 2022., u iznosu od 6.286,29 kn za razdoblje od 1. svibnja 2022. do 1. listopada 2022. te u iznosu od 6.663,47 kn za razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. prosinca 2022.) i koeficijenti propisani 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). Dodaci s osnova posebnih uvjeta rada (od 10,0 % do 28,0 %) te položajni dodaci i uvećanja plaća se obračunavaju prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20) i 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). Naknada za dežurstvo u redovnom fondu sati obračunava se kao redovan rad. Naknada za dežurstvo izvan redovnog mjesečnog fonda sati i naknada za rad po pozivu obračunavaju se kao prekovremeni rad, a osnovica za obračun je osnovna plaća radnog mjesta na kojem radnik dežura (osnovna plaća liječnika specijaliste). U kumulativnom radnom odnosu su dva djelatnika, koji su s Općom bolnicom zaključili ugovore na nepuno radno vrijeme (30 sati tjedno).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 153.596.942,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 124.425.482,00 kn, usluge u iznosu od 22.537.523,00 kn (vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.062.266,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 3.663.492,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 3.564.296,00 kn, naknade za energetske usluge u iznosu od 3.034.591,00 kn te usluge čišćenja i pranja u iznosu od 2.334.776,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.013.641,00 kn (prijevoz na posao i s posla, naknade za odvojeni život, službena putovanja, stručno usavršavanje djelatnika i drugo) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 620.296,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 69.346.014,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 42.231.055,00 kn te električnu energiju u iznosu od 4.759.057,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom odnose se na nabavu opreme u iznosu od 10.679.321,00 kn (vrijednosno značajnija za nabavu medicinske opreme za Odjel ortopedije u iznosu od 2.737.335,00 kn, parno-plinskog i parnog sterilizatora u iznosu od 1.997.845,00 kn, ultrazvučnih uređaja za odjele ginekologije i urologije u iznosu od 1.221.500,00 kn, bronho fiberoskopa u iznosu od 818.079,00 kn, artroskopskog stupa u iznosu od 750.615,00 kn, operacijske lampe sa satelitom i nosačima za monitor u iznosu od 246.250,00 kn, izvođenje instalacije medicinskih plinova na Odjelu onkologije u iznosu od 226.769,00 kn, digitalnog detektora za RTG u iznosu od 182.500,00 kn, rampe na odjelu – Interna A u iznosu od 174.175,00 kn, bolničkih kreveta i madraca u iznosu od 160.313,00 kn, sustava radnih stanica i volumetrijskih pumpi za jedinicu intenzivnog liječenja u iznosu od 117.500,00 kn te medicinskog uređaja za sustav krvnih plinova u iznosu od 112.500,00 kn) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 6.370.688,00 kn (vrijednosno značajnija za adaptaciju bivšeg očnog odjela za potrebe Odjela ortopedije i traumatologije u iznosu od 4.091.570,00 kn, dodatna ulaganja na bolničkim odjelima, odjelu informatike i jedinici intenzivnog liječenja u iznosu od 578.180,00 kn, adaptaciju dijela prizemlja na odjelu – Interna A u iznosu od 562.021,00 kn te ugradnju dodatnih utičnica kisika na odjelima ginekologije, neurologije i urologije u iznosu od 336.256,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 4.367.268,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu kredita poslovne banke na temelju ugovora iz 2006. i dodatka ugovoru iz 2007. koji je odobren za podmirenje obveza prema dobavljačima, djelatnicima i kreditnim institucijama, a posljednji obrok dospijeva na naplatu 2027.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 18.610.574,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 75.377.420,00 kn (višak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 7.820.879,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 83.198.299,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.987.994,00 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 217.408.669,00 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	195.858.262,00	197.749.794,00	101,0
1.1.	Građevinski objekti	153.368.002,00	157.143.306,00	102,5
1.2.	Postrojenja i oprema	30.664.008,00	31.217.025,00	101,8
1.3.	Prijevozna sredstva	159.179,00	108.310,00	68,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	256.972,00	262.043,00	102,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.410.101,00	9.019.110,00	79,0
2.	Financijska imovina	15.673.900,00	19.658.875,00	125,4
2.1.	Novčana sredstva	477.431,00	728.933,00	152,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.610.342,00	2.872.366,00	178,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.586.127,00	16.018.501,00	117,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	39.075,00	-
	Ukupno imovina	211.532.162,00	217.408.669,00	102,8
3.	Obveze	180.066.787,00	194.390.144,00	108,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	155.661.977,00	173.504.980,00	111,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	985.037,00	1.832.659,00	186,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	23.419.773,00	19.052.505,00	81,4
4.	Vlastiti izvori	31.465.375,00	23.018.525,00	73,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	211.532.162,00	217.408.669,00	102,8
	Izvanbilančni zapisi	48.627.691,00	55.343.762,00	113,8

Nefinancijska imovina se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na građevinske objekte (upravna zgrada, zgrade za preglede i liječenja, kuhinja, trafostanica, plinska stanica i drugi građevinski objekti) u iznosu od 157.143.306,00 kn, opremu (medicinska oprema, računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje te druga oprema) u iznosu od 31.217.025,00 kn te zalihe za obavljanje djelatnosti (najvećim dijelom medicinski potrošni materijal u ljekarni i na odjelima te lijekovi u ljekarni i na odjelima) u iznosu od 6.703.534,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 51.287.896,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 32.397.029,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 18.890.867,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 3.694.398,00 kn ili 24,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.018.501,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 2.872.366,00 kn. Dospjela potraživanja bez umanjenja za ispravak vrijednosti su u financijskim izvještajima za 2022. iskazana za dane zajmove u iznosu od 26.599.732,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu od 10.839.947,00 kn. Potraživanja za dane zajmove dospjela su u cijelosti i za njih je obavljen ispravak vrijednosti u cijelosti. Odnose se na četiri zajma dana trgovačkim društvima 1990. i 1994. za poboljšanje likvidnosti navedenih društava iz sredstava samodoprinosu za izgradnju kirurgije. Za naplatu navedenih potraživanja u prethodnim godinama pokrenuti su ovršni postupci, prijava u stečajnu masu te sudski spor.

Opća bolnica je kroz Mapu procesa utvrdila proces naplate prihoda koji obuhvaća postupak naplate prihoda te postupak ovrhe pred javnim bilježnikom. Navedenim postupcima definirane su aktivnosti, odgovornosti, rokovi izvršenja te popratni dokumenti. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2022. prema dužnicima su upućivane opomene, jer se vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 10.630.267,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, do konca ožujka 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 13.308.999,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja bez umanjenja za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 10.630.267,00 kn koja se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 6.882.246,00 kn te usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a po ugovorenom limitu u iznosu od 2.238.689,00 kn. Zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., utvrđeno je da su potraživanja od HZZO-a za posebno skupe lijekove na 31. prosinca 2022. iskazana u iznosu od 5.806.196,00 kn, što je 1.076.050,00 kn manje nego u poslovnim knjigama Opće bolnice. Navedeno odstupanje se najvećim dijelom u iznosu od 735.092,00 kn odnosi na evidentiranje navedenih potraživanja iz 2021. na različiti način kod HZZO-a (prema spomenutom Zapisniku umanjena su potraživanja HZZO-a za predujmove odnosno za manje obavljene usluge od maksimalno ugovoreni sredstava za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (limit) za više zaprimljene račune od ugovoreni sredstava za posebno skupe lijekove za 2022.) u odnosu na Opću bolnicu, koja ih je evidentirala na potraživanjima za posebno skupe lijekove. Opća bolnica je prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022. koncem 2022. u poslovnim knjigama obavila iskniženje potraživanja za uskrate po ugovoru u iznosu od 7.500,00 kn te je za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i stacionar u iznosu od 13.617.717,00 kn i evidentirala obveze za predujmove prema HZZO-u.

Druga potraživanja u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja od djelatnika Opće bolnice u iznosu od 2.294.094,00 kn u vezi s raspolaganjem novčanim sredstvima, a što je navedeno i u Izvješću o nepravilnostima za 2022.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 194.390.144,00 kn, što je 14.323.357,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 173.504.980,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.832.659,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 19.052.505,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za predujmove prema HZZO-u u iznosu od 97.642.577,00 kn na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog s HZZO-om (u okviru navedenih predujmova su dodatna sredstva isplaćena u 2021. u iznosu od 22.425.128,00 kn), obveze za nabavu lijekova u iznosu od 31.897.569,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 18.200.583,00 kn te djelatnike u iznosu od 16.515.462,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 35.743.755,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza do konca ožujka 2023. podmireno je u iznosu od 10.772.214,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove (nedospjele) odnose se na obveze za kredit odobren od poslovne banke na temelju ugovora iz 2006. i dodatka ugovoru iz 2007. u iznosu od 67.000.000,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima, djelatnicima i kreditnim institucijama, a posljednji obrok dopijeva na naplatu 2027.

Vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od 23.018.525,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu od 117.006.519,00 kn i manjak prihoda u iznosu od -93.987.994,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 40.721.882,00 kn (oprema za energetska učinkovitost i medicinska oprema dobivene od pravnih osoba), primljene instrumente osiguranja plaćanja (garancije i zadužnice) u iznosu od 12.668.768,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.953.112,00 kn.

## **Program rada**

Programom rada i razvoja Opće bolnice za 2022., koji je donesen u ožujku 2022., utvrđeni su podaci o Općoj bolnici, organizacijska struktura te planirane aktivnosti u vezi s organizacijom rada, upravljanjem ljudskim resursima, suradnjom s drugim dionicima, financiranjem, infrastrukturom, modernom tehnologijom, praćenjem pokazatelja kvalitete i uspostavom preventivnih pregleda.

U okviru organizacije rada planirano je novo unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta Opće bolnice, osiguravanje uvjeta za maksimalnu sinergiju liječnika na rukovodećim pozicijama i poslovnih menadžera te reorganizacija nezdravstvenih djelatnika u svrhu optimizacije rada i rasterećenja zdravstvenih djelatnika od administrativnih poslova kako bi se u većoj mjeri i kvalitetnije mogli posvetiti pacijentima.

Za upravljanje ljudskim resursima planirana je izrada projekcije i procjene dostatnosti broja zdravstvenih radnika; unaprjeđenje kvalitete i kvantitete rada putem trajne edukacije i stručnih usavršavanja liječnika, medicinskih sestara i tehničara te ostalih zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika, čime se unaprjeđuje postojeće znanje i stječu nove vještine, ali i povećava zadovoljstvo djelatnika; uvođenje novih dijagnostičko-terapijskih postupaka kako bi mladi liječnici ostvarili svoje profesionalne ambicije na osobno zadovoljstvo, ali i zadovoljstvo pacijenata; poticanje znanstvene aktivnosti djelatnika te stipendiranje djelatnika koji iskažu interes za doktorskim studijem iz područja biomedicinskih znanosti; poboljšanje profesionalnog odnosa medicinskih i nemedicinskih djelatnika prema pacijentima, ali i međusobno, uz istovremenu odgovornost za izvršene postupke; uspostava dvosmjerne komunikacije Opće bolnice s djelatnicima kako bi se na vrijeme uočile njihove potrebe i problemi; određivanje vizije dugoročnog razvoja pojedinih odjela i Opće bolnice; održavanje redovnih sastanaka na svim razinama; održavanje redovnih radnih sastanaka u svrhu pravovremenog prepoznavanja problema i potreba pojedinih odjela; kontinuirano ulaganje u zadovoljstvo djelatnika (prehrana, osobna zaštitna oprema, uvođenje reda u parkiralište Opće bolnice i drugo); suradnja sa sindikatima i Radničkim vijećem Opće bolnice kao ravnopravnim dionicima u donošenju odluka; suradnja s udrugama pacijenata te uvođenje zaštitarske službe u noćnoj smjeni na hitnim prijemima i u krugu Opće bolnice.

Vezano za suradnju s drugim dionicima planirano je povećanje suradnje bolničkih liječnika s liječnicima u primarnoj zdravstvenoj zaštiti; suradnja s dionicima vezana za stipendiranje studenata zdravstvenih usmjerenja dok su u sustavu obrazovanja uz garanciju da će imati prednost pri zapošljavanju u županijskim zdravstvenim ustanovama; suradnja s dionicima vezana za otvaranje dodatnih kapaciteta u srednjoškolskom obrazovanju zdravstvenih djelatnika te aktivno sudjelovanje u procesu otvaranja više medicinske škole pri Veleučilištu u Šibeniku.

U okviru aktivnosti za financiranje planirana je edukacija zdravstvenih djelatnika u cilju osvještavanja zaposlenika o nužnosti ispostavljanja pravovremenih i ispravnih računa za pružene usluge (prema pravilima i smjernicama HZZO-a); kontrola ispravnosti ispostavljenih računa s voditeljima odjela i ostalim djelatnicima koji su uključeni u proces; povećanje limita za bolničke ustanove, koje se planira postići pregovorima s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva prvenstveno zbog povećanja cijene lijekova i medicinskog potrošnog materijala; utvrđivanje potreba Opće bolnice za novim postupcima i dodatnim ugovaranjem postojećih radilišta u svrhu bolje učinkovitosti i smanjenja lista čekanja.

Planirane aktivnosti vezano za infrastrukturu Opće bolnice odnose se na izradu projekta nove bolnice u suradnji sa Županijom, Gradom Šibenikom i Ministarstvom zdravstva, a računajući na financijsku pomoć EU fondova; kontinuirano ulaganje u prostore i opremu postojeće bolnice u svrhu optimalnog funkcioniranja i potrebne reorganizacije rada uzrokovane COVID pandemijom (reorganizacija prostornih kapaciteta na način da redovni odjeli i programi Opće bolnice nemaju zastoja u radu; uspostava velikog odjela za liječenje COVID pacijenata kako bi se prostorno i kadrovski optimizirao rad; reorganizacija prostora za Jedinicu intenzivnog liječenja kako bi Opća bolnica mogla normalno funkcionirati pod opterećenjem te službe); opremanje Odjela ortopedije i traumatologije kako bi u što kraćem roku odjel započeo s radom na novoj lokaciji; ulaganje u zastarjelu opremu te renovacija odjela koji još nisu renovirani u prethodnom razdoblju (prije svega Odjel ginekologije i opstetricije).

Vezano za modernu tehnologiju planirano je otvaranje Opće bolnice prema drugim zdravstvenim ustanovama i pacijentima uvođenjem funkcionalnog eNaručivanja u sve djelatnosti gdje još nije uvedeno, korištenje telemedicinske komunikacije s drugim zdravstvenim ustanovama kako pacijenti ne bi imali manju razinu zdravstvene zaštite nego u većim zdravstvenim centrima te implementacija novih tehnologija kojima će se poboljšati rad djelatnicima Opće bolnice, ali i skrb prema pacijentima.

Vezano za praćenje pokazatelja kvalitete planirana je implementacija protokola i smjernica Opće bolnice; implementacija digitalnih temperaturnih lista; ankete pacijenata – zadovoljstvo ishodom (uspješnost rezultata liječenja pacijenata) i zadovoljstvo isporukom (ostale interakcije pacijenata sa zdravstvenim sustavom kao što su čistoća i urednost Opće bolnice, ljubaznost djelatnika, vrijeme čekanja na uslugu i drugo); implementacija sigurnosnih lista provjere (*check liste*); mjerenje ključnih pokazatelja uspješnosti – izvedbe (KPI) i indikatora kvalitete (QI); akreditacija i certifikacija Opće bolnice pri Agenciji za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu i socijalnoj skrbi.

Za aktivnosti uspostave preventivnih pregleda planirano je poticanje djelatnika Opće bolnice za održavanjem predavanja i tribina na temu zdravlja i prevencije bolesti u suradnji s Hrvatskom liječničkom komorom, Hrvatskom komorom medicinskih sestara, Hrvatskim liječničkim zborom te nevladinim udrugama; organizacija javnozdravstvenih akcija u suradnji s djelatnicima Opće bolnice i drugim zdravstvenim ustanovama, medicinskim školama, komorama i nevladinim udrugama u svrhu pružanja zdravstvene zaštite za kompletnu populaciju na zadovoljstvo kako zdravstvenih djelatnika tako i pacijenata.

Upravno vijeće je u veljači 2023. usvojilo Izvješće o radu Opće bolnice za 2022., koje sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, podatke o organizacijskoj strukturi i broju djelatnika, financijske pokazatelje (usporedba ostvarenih prihoda te rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu, specifikacija prihoda te rashoda i izdataka za 2022., obrazloženje ostvarenih prihoda te rashoda i izdataka, tablični prikaz kretanja obveza kroz tekuće izvještajno razdoblje, tablični prikaz ostvarenih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu), naturalne podatke o radu Opće bolnice tijekom 2022. (broj pacijenata na bolničkom liječenju, iskorištenost ugovorenih krevetnih kapaciteta, broj pacijenata u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici, broj pacijenata u dnevnoj bolnici i dnevnoj kirurgiji, broj operativnih postupaka, broj dana ležanja s prosječnom duljinom ležanja po pacijentu) i poduzete mjere za stabilizaciju financijskog poslovanja (kontrola svih razina poslovanja u cilju optimalizacije poslovnih procesa, uz istovremeno zadržavanje kvalitete pružanja zdravstvenih usluga, odluke i rješenja u vezi s organizacijom rada, razvijanje procesa upravljanja Općom bolnicom i drugo).



### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 17. siječnja 2023. do 23. siječnja 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (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)
4. Upute o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju

11. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
12. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
13. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
14. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
15. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
16. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
17. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
18. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
19. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
20. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
21. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20), primjenjivala se do 25. ožujka 2022.
22. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), primjenjuje se od 25. ožujka 2022.
23. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
24. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
25. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
26. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
27. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
28. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
29. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
31. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
32. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
33. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
34. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
35. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)

36. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. (kolovoz 2017.) i za razdoblje 2022. – 2024. (rujan 2021.)
37. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2020. i prosinac 2022.)
38. Statut – pročišćeni tekst (travanj 2022.)
39. Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2022. (listopad 2021., svibanj, rujan i studeni 2022.)
40. Program rada i razvoja Opće bolnice za 2022. (ožujak 2022.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, računovodstvenim evidencijama, postupcima javne nabave, izvršenjem zaključenih ugovora i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Opće bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2022.**

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i tekuće i investicijsko održavanje, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Upravno vijeće Opće bolnice ima šest članova (četiri člana izabrana kao predstavnici osnivača i dva člana izabrana iz redova radnika Opće bolnice). Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2021. donijela Rješenje o imenovanju člana Upravnog vijeća kao predstavnika Republike Hrvatske, a koji je u listopadu 2021. obavijestio Opću bolnicu o podnošenju ostavke te mu je prestao mandat i od tada više ne obavlja funkciju člana. Prema odredbi članka 12. Statuta članu Upravnog vijeća mandat prestaje, između ostalog, podnošenjem ostavke na funkciju člana Upravnog vijeća. Prema obrazloženju Opće bolnice, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) nije doneseno rješenje kojim se imenovani član Upravnog vijeća razrješuje dužnosti niti je imenovan novi član kao predstavnik Republike Hrvatske.

Odredbama članka 83. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da upravno vijeće bolničke zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb ima sedam članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana) i Republike Hrvatske (jedan član).

Prema odredbama Statuta iz travnja 2022., Upravno vijeće ima sedam članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i radnika Opće bolnice (dva člana). Predstavnik osnivača imenuje osnivač na prijedlog pročelnika ureda upravnog tijela jedinice područne (regionalne) samouprave nadležnog za zdravstvo. Predstavnik Republike Hrvatske imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra. Jednog člana Upravnog vijeća iz redova radnika imenuje Radničko vijeće Opće bolnice, a drugog člana Stručno vijeće Opće bolnice iz redova radnika Opće bolnice sa završenim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijem ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijem ili specijalističkim diplomskim studijem.

U travnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) prema kojem dana 1. siječnja 2024. jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb prestaju biti osnivači općih bolnica, a osnivač postaje Republika Hrvatska. Upravno vijeće zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) i radnika ustanove (dva člana), a iznimno ima sedam članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), jedinice područne (regionalne) samouprave odnosno Grada Zagreba (jedan član) i radnika ustanove (dva člana).

***Državni ured za reviziju nalaže imenovanje članova Upravnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.***

1.2. *Opća bolnica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema Izvješću o nepravilnostima za 2022., u izvještajnom razdoblju siječanj – prosinac 2022. prijavljene su dvije nepravilnosti, i to nepravilnost uočena prilikom davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. u okviru područja Računovodstvo (pitanje broj 53.1. iz Upitnika) i nepravilnost vezana za postupanje djelatnika Opće bolnice u vezi s raspolaganjem novčanim sredstvima Opće bolnice u razdoblju od 13. listopada 2021. do 30. ožujka 2022.

Također, revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Opće bolnice koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze te javnu nabavu.

S obzirom na navedene nepravilnosti i propuste, potrebno je više pozornosti posvetiti sustavu unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

***Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Opće bolnice.***

2.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da će i nadalje nastaviti razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja što kvalitetnijeg financijsko-računovodstvenog poslovanja.*

## 3. Planiranje i izvršenje plana

3.1. Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2021. donijelo Financijski plan za 2022., kojim su planirani ukupni prihodi odnosno rashodi i izdaci u iznosu od 328.989.600,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene Financijskog plana. Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., prihodi odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 356.655.000,00 kn (što je 27.665.400,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na plan). U Općem dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana za 2022. te obrazloženju Financijskog plana naveden je iznos od 51.855.285,00 kn potreban za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

Za pokriće navedenog manjka prihoda su u računu prihoda i primitaka Financijskog plana planirani prihodi od tekućih pomoći iz proračuna koji Općoj bolnici nije nadležan, ali navedeni prihodi nisu uključeni u ukupne prihode iskazane u Općem dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana te obrazloženju Financijskog plana.

U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., u dijelu koji se odnosi na metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika, između ostalog, navedeno je da se kod izrade financijskog plana za navedeno razdoblje potrebno pridržavati Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., kojima su obrazloženi načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u financijskom planu proračunskih i izvanproračunskih korisnika. U navedenim Uputama te u uputama Županije za izradu financijskih planova za 2022. navedeno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, nego i viškovi/manjkovi iz prethodnih godina iskazani na bilančnoj poziciji 922 višak/manjak prihoda te je u financijski plan potrebno uključiti i predviđeni manjak ili višak prihoda i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Odredbe Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., a koje se odnose na izradu i donošenje proračuna i financijskih planova te njihovih izmjena i dopuna, primjenjuju se u proračunskim procesima koji su povezani s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za razdoblje od 2023. do 2025. i njihovih izmjena i dopuna te nadalje. Također, u travnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti prema kojem dana 1. siječnja 2024. jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb prestaju biti osnivači općih bolnica, a osnivač postaje Republika Hrvatska.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu te važećim uputama Ministarstva financija za izradu financijskih planova proračunskih korisnika.***

3.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da su nepravilnosti vezane za Financijski plan otklonjene jer od 1. siječnja 2024. mijenja osnivača i postaje dio državnog proračuna te je Financijski plan za 2024. izrađen prema Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna za razdoblje 2024. – 2026.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Opća bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propust su uočeni u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za lijekove evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 69.346.014,00 kn, a za medicinski potrošni materijal u iznosu od 42.231.055,00 kn.

Vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na odjelima koncem 2022. iznosi 6.049.639,00 kn, od čega su lijekovi u vrijednosti od 1.824.777,00 kn, a medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 4.224.862,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova u ljekarni i na odjelima iznosi 2.147.025,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 5.778.835,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 5.183.446,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 3.519.255,00 kn. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha lijekova u odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju iznosi 37,0 %, odnosno dostatne su za jedanaest dana, a zalihe medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na odjelima pokrivaju 147,0 % prosječne mjesečne potrošnje medicinskog potrošnog materijala, odnosno dostatne su za 45 dana. Pravilnikom o optimalnoj količini zaliha iz veljače 2022. utvrđena je optimalna količina zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na odjelima, uredskog materijala i sitnog inventara, namirnica, medicinskih plinova te ostalih materijala, a utvrđena je na temelju obavljenog popisa imovine za 2020. i 2021. te potreba poslovanja i mjesečne potrošnje. Utvrđena je vrijednost zaliha lijekova u ljekarni i na odjelima u iznosu od 2.850.000,00 kn te medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na odjelima u iznosu od 6.400.000,00 kn. U veljači 2023. donesen je Pravilnik o optimalnoj količini zaliha, a optimalna količina zaliha lijekova u ljekarni i na odjelima utvrđena je na temelju popisa imovine za 2022. te potreba poslovanja i mjesečne potrošnje.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se tijekom godine (koncem mjeseca) u vrijednosti izdanih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz skladišta ljekarne, umjesto u trenutku stvarne potrošnje na odjelima. Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima popisuju se koncem godine (koncem 2022. u iznosu od 5.084.588,00 kn) te se u odnosu na stanje zaliha utvrđeno popisom prethodne godine evidentira smanjenje zaliha i rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal odnosno povećanje zaliha na odjelima i smanjenje rashoda za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal.

Koncem studenoga 2022. zaključen je ugovor za nabavu usluga za integraciju informacijskog sustava za rad bolničke ljekarne s bolničkim informacijskim sustavom – odjelna skladišta, koji će omogućiti bolju kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prema obrazloženju djelatnika Opće bolnice, u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2023.) u tijeku je uvođenje navedenog softverskog rješenja koje će omogućiti bolju kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, što bi trebalo dovesti do uštede u potrošnji lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Uvođenjem odjelnih skladišta bit će vidljiva količina lijekova i medicinskog potrošnog materijala na svakom odjelu pojedinačno u stvarnom vremenu te će odjeli putem međuskladišnica moći prebacivati lijekove između odjela.

***Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti za ustrojavanje analitičke evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti na odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.***

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 405.220,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa iz prethodnih godina (najvećim dijelom se odnose na račune iz prosinca 2021.).

Zbog nepoštivanja načela nastanka poslovnog događaja rashodi su za navedeni iznos više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2022.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, određeno je da se rashodi iskazuju prema modificiranom načelu nastanka događaja odnosno da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Imovina te obveze i vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od 217.408.669,00 kn. Popisom imovine i obveza obuhvaćene su obveze u iznosu od 194.390.144,00 kn, izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 55.343.762,00 kn, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 18.890.867,00 kn, zalihe u iznosu od 6.703.534,00 kn, nematerijalna imovina (licence i projektna dokumentacija) u iznosu od 2.071.004,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 728.933,00 kn, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 262.043,00 kn te sitni inventar i autogume u iznosu od 61.980,00 kn i vrijednost dugotrajne imovine (najvećim dijelom uredska i medicinska oprema na odjelima) u iznosu od 31.026.089,00 kn. Sastavljene su popisne liste u kojima je dugotrajna imovina (radovi na građevinskim objektima, prijevozna sredstva, dio postrojenja i opreme, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti te nematerijalna proizvedena imovina) iskazana u naturalnim izrazima, a nije u novčanim izrazima. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena vrijednost građevinskih objekata (administrativno-upravne zgrade, zgrade za preglede i liječenje, zgrada poliklinike, dnevna bolnica i kuhinja), koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 118.986.977,00 kn. Potraživanja su popisana prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija (iz prosinca 2015., 2020. i 2021.) uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Nadalje, navedenom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza određeno je, između ostalog, da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja.

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

4.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da će nepravilnosti u vezi s evidencijom lijekova i medicinskog potrošnog materijala otkloniti u što kraćem roku.*



*Nadalje, navodi da je tijekom 2023. uvedeno softversko rješenje koje omogućuje bolju kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te praćenja stanja zaliha na odjelima slijedom čega ima uvid u stvarnu mjesečnu potrošnju te stanje zaliha navedenog na pojedinom odjelu. Navodi da će i dalje provoditi popis stanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima na 31. prosinca te će pratiti stvarni mjesečni utrošak navedenog. Također, navodi da će nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja otkloniti u što kraćem roku kako bi se pravodobno priznali rashodi na temelju nastanka obveza. U 2023. će proknjižiti sve izdane račune kako bi se evidentirali u stvarnoj kalendarskoj godini kada su i nastali. Nadalje, navodi da je koncem 2023. ravnatelj donio odluku o cjelovitom popisu imovine, obveza i potraživanja u skladu s kojom će se postupati kao i u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza slijedom čega će se navedena nepravilnost otkloniti u što kraćem roku.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 366.489.487,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 190.227.370,00 kn ili 51,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 153.596.942,00 kn ili 41,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 20.849.858,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga i evidencije ostvarenih prekovremenih sati za 2022. za prekovremeni rad ostvareno je 155 399 prekovremenih radnih sati (od čega zdravstveni djelatnici 138 377 prekovremenih sati i nezdravstveni djelatnici 17 022 prekovremena sata). Pojedini zdravstveni i nezdravstveni djelatnici ostvarili su od 262 do 723 sata više od dozvoljenih (odnosno iznad 180 sati godišnje).

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 prijeka 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 obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), 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.***

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 5.062.266,00 kn. Odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 4.543.029,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 288.337,00 kn, ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 210.047,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 20.853,00 kn.

Donesen je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2022. Navedenim Planom planirani su prema računima iz računskog plana rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.230.000,00 kn te rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 620.000,00 kn. Financijskim planom za 2022. planirani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.500.000,00 kn, a rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 500.000,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije usklađen s financijskim planom i nije sastavljen prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te nisu određeni prioriteti za razvijanje pojedinih odjela s obzirom na postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1, točka 1.2., podtočka 1.2.5.), operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

***Državni ured za reviziju preporučuje, prilikom sastavljanja plana tekućeg i investicijskog održavanja, utvrditi vrste i lokaciju radova i usluga, izvore financiranja i prioritete ulaganja te financijske pokazatelje uskladiti s financijskim planom.***

- 5.2. *Opća bolnica u Očitovanju u vezi s organiziranjem 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, obrazlaže da zbog povećanja opsega poslova i kadrovskog deficita nije bila u mogućnosti drukčije organizirati rad, a sve u cilju pružanja što kvalitetnije zdravstvene skrbi pacijenata. Nadalje, u vezi s godišnjim planom tekućeg i investicijskog održavanja za 2022., navodi da nije u potpunosti ispravno napravljen te će se navedena nepravilnost ispraviti izradom godišnjeg plana tekućeg i investicijskog održavanja za 2024.*

## 6. Obveze i manjak prihoda

- 6.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 194.390.144,00 kn, što je 14.323.357,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 173.504.980,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.832.659,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 19.052.505,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 97.642.577,00 kn, a odnose se na primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 75.217.449,00 kn i primljena dodatna sredstva u 2021. u iznosu od 22.425.128,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju zapisnika HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada u iznosu od 97.642.577,00 kn, od čega je za 2022. u iznosu od 13.617.717,00 kn, a za prethodne godine u iznosu od 84.024.860,00 kn (koncem 2020. u iznosu od 47.334.052,00 kn, koncem 2021. u iznosu od 36.690.808,00 kn). Prihodi od HZZO-a se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Opće bolnice evidentiraju u visini naplaćenih računa za obavljene usluge, a više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge evidentiraju se u okviru obveza za primljene predujmove, a ne u okviru prihoda poslovanja, što utječe na rezultat poslovanja.

Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 35.743.755,00 kn, a nedospjele u iznosu od 158.646.389,00 kn. Dospjele obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 35.351.353,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 31.143.478,00 kn) te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 392.402,00 kn. Dospjele obveze koncem 2021. su manje u odnosu na dospjele obveze koncem 2020. za 16.373.297,00 kn ili 34,0 %. Dospjele obveze koncem 2022. su veće u odnosu na dospjele obveze koncem 2021. za 4.028.709,00 kn ili 12,7 %, a prekoračenje roka plaćanja od jednog do 60 dana iznosi 19.999.971,00 kn, dok od 61 do 180 dana iznosi 15.743.784,00 kn. U 2022. doznačena su Općoj bolnici dodatna sredstva iz državnog proračuna posredno iz proračuna Županije za podmirenje obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 45.734.371,00 kn. Navedena sredstva u cijelosti su utrošena za podmirenje obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a obveze su podmirivane po starosti dospjeća plaćanja, odnosno od najstarijih. Od ukupno iskazanih obveza do konca ožujka 2023. podmireno je u iznosu od 10.772.214,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 18.610.574,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 75.377.420,00 kn (višak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 7.820.879,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.198.299,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.987.994,00 kn.

Akcijski planovi sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju iz srpnja 2022. i siječnja 2023. obuhvaćaju analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedloge mjera za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje (administrativne, organizacijske mjere, mjere racionalizacije, povećanja prihoda, investicijske mjere te mjere praćenja i izvješćivanja) i plan provedbe mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje (sadrži način i rok provedbe utvrđenih mjera te odgovorne osobe za provedbu mjera). Akcijskim planom sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju iz siječnja 2023. određeno je da će se utvrđene mjere najvećim dijelom provoditi tijekom 2022. i 2023. Odlukom o raspodjeli rezultata za 2022. ukupni manjak u iznosu od 93.987.994,00 kn se prenosi i podmirit će se u budućim razdobljima u skladu s mjerama navedenim Akcijskim planom sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju Opće bolnice. Opća bolnica poduzima i prati mjere utvrđene navedenim Akcijskim planovima (kontrola svih razina poslovanja u cilju optimalizacije poslovnih procesa, donošenja novih odluka i rješenja u vezi s organizacijom rada, poduzimaju se aktivnosti za ugovaranje novih usluga u cilju povećanja prihoda i drugo). Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje dospjelih obveza, obveza i manjka prihoda u 2022. odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

***S obzirom na to da obavljene usluge nisu ostvarene u visini maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te da su obveze i ukupni manjak prihoda i primitaka u 2022. značajno porasli, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i osnivačem napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja dospjelih obveza, obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.***

6.2. Opća bolnica u Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i osnivačem napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja dospjelih obveza, obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

## 7. Javna nabava

7.1. Opća bolnica je donijela Plan nabave i 16 izmjena Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama Plana nabave za 2022., koji je objavljen na mrežnim stranicama Opće bolnice, planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 164.592.293,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 147.504.269,00 kn (na zajedničku nabavu se odnosi 35.694.224,00 kn), a na jednostavnu nabavu 17.088.024,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je Plan nabave za 2022., prema kojem je planirana nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 159.595.383,00 kn.

Podaci iz Plana nabave za 2022. objavljenog na mrežnim stranicama Opće bolnice i Plana nabave za 2022. objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu istovjetni u dijelu koji se odnosi na procijenjenu vrijednost pojedinih nabava. Primjerice, u Planu nabave objavljenom na mrežnim stranicama Opće bolnice pod rednim brojem 23. unesen je i predmet nabave Posebno skupi lijekovi – zajednička nabava procijenjene vrijednosti od 31.742.731,34 kn, a u Planu nabave objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske procijenjena vrijednost za navedeni predmet nabave iznosi 17.647.395,92 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je Plan nabave za 2022., prema kojem je planirana nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 159.595.383,00 kn, što je 4.996.910,00 kn manje u odnosu na Plan nabave objavljen na mrežnim stranicama. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su prema Planu nabave objavljenom na mrežnoj stranici Opće bolnice. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice, neusklađenost Plana nabave koji je objavljen na mrežnim stanicama Opće bolnice u odnosu na Plan nabave koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, nastala je omaškom prilikom pojedinačnog unošenja izmjena velikog broja stavki u Plan nabave objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti istovjetne podatke o planiranoj nabavi roba, radova i usluga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Opće bolnice.***

Upravno vijeće Opće bolnice je u svibnju 2020. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je uređen postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn u slučaju kada se nabavljaju intelektualne i osobne usluge, kao i kod stjecanja nefinancijske imovine obavezan je pisani ugovor. Nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Kod postupaka jednostavne nabave jednake ili veće od 70.000,00 kn, istodobno sa slanjem poziva na dostavu ponuda, naručitelj objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim internetskim stranicama. Poziv za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn naručitelj može objaviti i samo na službenim stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. U iznimno hitnim slučajevima (potresi, poplave, epidemije i druge slične okolnosti) nabavu robe, radova i usluga vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn naručitelj može izvršiti izravno putem narudžbenice bez provođenja postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupno je nabavljeno roba, usluga i radova u vrijednosti od 95.074.172,00 kn. Zaključeno je 288 ugovora o javnoj nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti od 77.244.996,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe u vrijednosti od 69.151.325,00 kn, usluge u vrijednosti od 8.034.695,00 kn te radovi u vrijednosti od 58.976,00 kn). Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 17.829.176,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 11.061.728,00 kn, usluga 4.088.015,00 kn i radova 2.679.433,00 kn.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Posljednjim izmjenama Plana nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u vrijednosti od 63.149.304,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje će postupke nabave provesti Opća bolnica, od čega je javna nabava lijekova (otvoreni postupci) u vrijednosti od 26.590.357,00 kn te jednostavna nabava lijekova u vrijednosti od 864.724,00 kn. Također, planirana je nabava lijekova putem zajedničke nabave (lijekovi generičke paralele i posebne skupine lijekova) u vrijednosti od 35.694.224,00 kn za koju postupke nabave provode druge ustanove određene odlukama ministarstva. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala planirana je nabava u vrijednosti od 55.359.230,00 kn za koje će postupke nabave provesti Opća bolnica, od čega je javna nabava (otvoreni postupci) u vrijednosti od 51.241.126,00 kn te jednostavna nabava u vrijednosti od 4.118.104,00 kn.

Prema podacima odjela za nabavu Opće bolnice, u 2022. na temelju postupaka javne i jednostavne nabave koje je provela Opća bolnica za nabavu lijekova ugovoreno je u vrijednosti od 16.214.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a 17.024.763,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Putem zajedničke nabave u 2022. zaključeno je ugovora za nabavu lijekova (generičke paralele i posebne skupine lijekova) u vrijednosti od 35.694.224,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a 37.478.935,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala u 2022. na temelju postupaka javne i jednostavne nabave koje je provela Opća bolnica zaključeno je ugovora u vrijednosti od 44.020.418,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a 51.222.600,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izvršenje ugovora o javnoj nabavi prati se putem uspostavljenih računalnih evidencija. Opća bolnica raspolaže informatičkim sustavom za potrebe ljekarne u kojem je omogućeno praćenje izvršenja ugovora u količinama i vrijednosti za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Evidencija izvršenja ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala je nepotpuna jer za pojedine ugovore za nabavu lijekova ne odgovaraju datumi zaključenja ugovora i ukupno ugovorene vrijednosti sa zaključenim ugovorima, a za medicinski potrošni materijal unose se samo ugovorene vrijednosti iz troškovnika za artikle koji se nabavljaju, a ne za ukupno ugovorene artikle po pojedinom ugovoru, što onemogućava pregled izvršenja ugovora. Prema obrazloženju Opće bolnice, ugovori za nabavu medicinskog potrošnog materijala najvećim dijelom sadrže veliki broj artikala, tako da se ne unose svi artikli, nego samo oni koji se koriste.

Odredbom članka 313. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Nabava lijekova u vrijednosti od 9.110.611,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (citostatici, zamjene za krv i perfuzijske otopine, antitrombolitici, sustavni antiinfektivi, endokrina terapija) obavljena je bez provedenih propisanih postupaka javne nabave. Od navedenog iznosa, nakon isteka važećih ugovora lijekovi u vrijednosti od 629.025,00 kn nabavljeni su izravno od dobavljača s kojima su prethodno bili zaključeni ugovori na temelju provedenih postupaka javne nabave, a lijekovi u vrijednosti od 8.481.586,00 kn nabavljeni su izravno od dobavljača, bez prethodno provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Nabava spomenutih lijekova za koje nisu zaključeni ugovori obavljana je po cijenama HZZO-a ili nižim od utvrđenih cijena HZZO-a. Prema obrazloženju djelatnika Opće bolnice, propisani postupci nabave spomenutih lijekova u iznosu od 8.549.759,00 kn nisu provedeni jer se čekalo dovršenje postupaka zajedničke nabave od kojih je jedan poništen (koji je provelo Ministarstvo zdravstva), a za nabavu spomenutih lijekova u iznosu od 560.852,00 kn postupci nisu provedeni zbog odgođenih sjednica Županijske skupštine koja izdaje suglasnosti za nabavu te zbog povećane potrebe za vrijeme COVID pandemije.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn. Prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova utvrđenih člankom 12. navedenog Zakona, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), propisano je da je od uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (1. siječnja 2023.) naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće 66.360,00 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže kontrolirati izvršenje ugovora o javnoj nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.***

- 7.2. *Opća bolnica u Očitovanju u vezi s neusklađenosti podataka iz Plana nabave za 2022. objavljenog na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u dijelu koji se odnosi na procijenjene vrijednosti, navodi da je do neusklađenosti došlo zbog omaške Opće bolnice prilikom pojedinačnog unošenja u Plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske velikog broja izmjena Plana nabave tijekom godine za veliki broj stavki. Također, navodi da će utvrđene nepravilnosti otkloniti redovitim ažuriranjem plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, navodi da je nabava lijekova bez provedenih propisanih postupaka javne nabave koja je navedena u Nacrtu izvješća u vrijednosti od 9.110.611,00 kn s porezom na dodanu vrijednost osjetljive prirode zbog nužne kontinuirane nabave lijekova za bolesnike, a administracija nabave nije uvijek u mogućnosti pratiti navedeno (čekanje dovršenja postupaka zajedničke nabave, poništenja postupaka i njihovo kašnjenje, odgođene sjednice Županijske skupštine koja izdaje suglasnosti za nabavu, povećane potrebe i nestašice velikog broja lijekova za vrijeme COVID pandemije, uvođenje nove terapije za bolesnike).*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. 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.	Blagajničke izvještaje kontrolirati od ovlaštene osobe i potpisivati od blagajnika, a izlazne račune potpisivati od osobe ovlaštene za izdavanje računa.	-	provedeno
2.		2016.	U poslovnim knjigama uskladiti potraživanja prema dva trgovačka društva koja su evidentirana 151.121,00 kn manje u odnosu na prijavljena i priznata potraživanja u stečajnu masu.	-	provedeno
3.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za ovršena sredstva na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije primjenjivo
4.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od dopunskog osiguranja na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
5.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
6.		2016.	Evidentirati izdatke za otplatu glavnice kredita i poslovne promjene u vezi s tečajnim razlikama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
7.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
8.		2016.	Evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
9.		2016.	Općim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti.	31. prosinca 2019.	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
10.		2016.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
11.		2016.	Obavljati korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
12.		2016.	Potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
13.		2016.	U Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
14.	Prihodi	2016.	Normativno urediti način ostvarenja i korištenja vlastitih prihoda.	-	provedeno
15.	Rashodi i izdaci	2016.	Donijeti godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja.	-	djelomično provedeno
16.	Obveze	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim u Akcijskom planu pokriva sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju, a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	-	djelomično provedeno
17.	Javna nabava	2016.	Provoditi postupke nabave roba (lijekova i medicinskog potrošnog materijala) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno
18.		2016.	Kontrolirati izvršenje ugovora o javnoj nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala, u dijelu koji se odnosi na količinu nabavljenih roba u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.	-	djelomično provedeno

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

- Opća bolnica u 2022. nema potraživanja za ovršena sredstva.
- Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima popisuju se koncem godine te se u odnosu na stanje zaliha utvrđeno popisom prethodne godine evidentira smanjenje zaliha i rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal odnosno povećanje zaliha i smanjenje rashoda za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal. Koncem studenoga 2022. zaključen je ugovor za nabavu usluga za integraciju Pharmacy hospital sustava sa sustavom BIS – odjelna skladišta te je u tijeku uvođenje navedenog softverskog rješenja koje će omogućiti bolju kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, što bi trebalo dovesti do uštede u potrošnji lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

- Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima popisuju se koncem godine te se u odnosu na stanje zaliha utvrđeno popisom prethodne godine evidentira smanjenje zaliha i rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal odnosno povećanje zaliha na odjelima i smanjenje rashoda za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal. Koncem studenoga 2022. zaključen je ugovor za nabavu usluga za integraciju Pharmacy hospital sustava sa sustavom BIS – odjelna skladišta te je u tijeku uvođenje navedenog softverskog rješenja koje će omogućiti bolju kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, što bi trebalo dovesti do uštede u potrošnji lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Uvođenjem odjelnih skladišta bit će vidljiva količina lijekova i medicinskog potrošnog materijala na svakom odjelu pojedinačno u stvarnom vremenu te će odjeli putem međuskladišnica moći prebacivati lijekove između odjela, a rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal će se evidentirati u trenutku stvarne potrošnje.
- Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2022. je donesen, ali nije sastavljen prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te nisu određeni prioriteti za razvijanje pojedinih odjela s obzirom na postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.
- Manjak prihoda i primitaka koncem 2022. iznosi 18.610.574,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 75.377.420,00 kn (višak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 7.820.879,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 83.198.299,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.987.994,00 kn. Opća bolnica poduzima i prati mjere utvrđene Akcijskim planovima iz srpnja 2022. i siječnja 2023. (kontrola svih razina poslovanja u cilju optimalizacije poslovnih procesa, donošenja novih odluka i rješenja u vezi s organizacijom rada, poduzimaju se aktivnosti za ugovaranje novih usluga u cilju povećanja prihoda i drugo), ali je manjak prihoda u financijskom poslovanju i dalje značajan te je potrebno i dalje poduzimati aktivnosti u cilju smanjenja manjka prihoda u financijskom poslovanju.
- Opća bolnica je provodila postupke nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2020. Prema podacima odjela za nabavu Opće bolnice, u 2022. na temelju postupaka javne i jednostavne nabave koje je provela Opća bolnica za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala ugovoreno je u vrijednosti od 68.247.363,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Putem zajedničke nabave u 2022. zaključeno je ugovora za nabavu lijekova (generičke paralele i posebne skupine lijekova) u vrijednosti od 37.478.935,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Bez propisanih postupaka javne nabave obavljena je nabava lijekova u vrijednosti od 9.110.611,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.
- Opća bolnica raspolaže informatičkim sustavom za potrebe ljekarne u kojem je omogućeno praćenje izvršenja ugovora u količinama i vrijednosti za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Evidencija izvršenja ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala je nepotpuna jer za pojedine ugovore za nabavu lijekova podaci o datumu zaključenja ugovora i ukupno ugovorenim vrijednostima nisu istovjetni podacima iz zaključenih ugovora, a za medicinski potrošni materijal unose se samo ugovorene vrijednosti iz troškovnika za artikle koji se nabavljaju, a ne za ukupno ugovorene artikle po pojedinom ugovoru, što onemogućava pregled izvršenja ugovora. Prema obrazloženju Opće bolnice, ugovori za nabavu medicinskog potrošnog materijala najvećim dijelom sadrže veliki broj artikala, tako da se ne unose svi artikli, nego samo oni koji se koriste.

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

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