



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/23-01/23
URBROJ: 613-07-24-15
Varaždin, 11. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
Varaždin
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	14
	Projekti financirani u 2022.	26
	Javna nabava	31
III.	REVIZIJA ZA 2022.	33
	Ciljevi i područja revizije	33
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	33
	Metode i postupci revizije	34
	Nalaz za 2022.	35
	Provedba naloga i preporuka	63

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 Varaždin (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2022.

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.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi u iznosu od 1.925.125,00 kn i rashodi u iznosu od 150.976,00 kn nisu evidentirani odnosno iskazani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnost strukture podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru podskupine računa Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan evidentirane i iskazane kapitalne pomoći od Fonda za energetska učinkovitost i zaštitu okoliša u iznosu od 977.613,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru podskupine računa Pomoći od izvanproračunskih korisnika te pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: MRRFEU), sufinanciranje u okviru provedbe projekata Europske unije na regionalnoj i lokalnoj razini, u iznosu od 947.512,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru podskupine računa Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Rashodi za naknade za odvojeni život u iznosu od 150.976,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru podskupine računa Ostali rashodi za zaposlene, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru podskupine računa Naknade troškova zaposlenima.

U okviru računa Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskih izvještajima vrijednost ulaganja u sanaciju šteta nastalih potresom na građevinama Službe za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof u iznosu od 523.641,00 kn i vrijednost ulaganja u rekonstrukciju postojećih i izgradnju novih instalacija sustava vanjske rasvjete u Službi za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof Faza II u iznosu od 226.391,00 kn. Okončani obračuni i zapisnici o primopredaji radova sastavljeni su u travnju i srpnju 2022. Navedenu imovinu trebalo je evidentirati i iskazati u okviru odgovarajućih računa imovine u uporabi te od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 5.534,00 kn. S obzirom na to da ispravak vrijednosti nije obračunan, za navedeni iznos veća je vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

U okviru potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalih potraživanja, prethodnih godina su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja navedena kao potraživanja za staru deviznu štednju kojom su otplaćeni stanovi u iznosu od 601.979,00 kn, a za koja je ispravak vrijednosti pogrešno evidentiran i iskazan u okviru računa ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Zbog navedenog su potraživanja za prihode poslovanja evidentirana i iskazana manje, a ostala potraživanja više za navedeni iznos. Opća bolnica ne raspolaže dokumentacijom o navedenim potraživanjima.

Dio poslovnih događaja evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna. Opća bolnica je u 2022. koristila 18 službenih vozila, a za dio korištenja službenih vozila nisu vođene dnevne evidencije o korištenju službenog vozila. Dnevne evidencije pri korištenju službenog vozila za svrhe službenog puta ili u mjestu (loko vožnja) vode se na obrascima putnog radnog lista kojim je zadužen službeni automobil. U pojedinim slučajevima putni radni listovi ne sadrže vrijeme korištenja (od – do) te relaciju (pravac kretanja).

Popis imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. U pojedine popisne liste nefinancijske imovine uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi popisno povjerenstvo nije procijenilo stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka investicija.

Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima iz poslovnih knjiga odnosno na način da su priložene pojedinačne kartice kupaca i dobavljača odnosno otvorene stavke, koje nije ovjerilo povjerenstvo za popis potraživanja i obveza. Usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima je provedeno. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio izvanbilančnih zapisa koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu od 116.516.920,00 kn (praćenje izvršenja ugovora o energetskej usluzi u iznosu od 45.677.486,00 kn, potraživanja iznad limita HZZO-a iz 2017. i 2018. u iznosu od 37.507.368,00 kn, primljena sredstva osiguranja u iznosu od 25.593.507,00 kn, potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku u iznosu od 7.526.010,00 kn i potraživanja za troškove specijalizacije u iznosu od 212.549,00 kn) te dio dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na poslovne objekte u pripremi na lokaciji Varaždin u iznosu od 6.736.201,00 kn. S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, osnovna svrha popisa da se uskladi knjigovodstveno i stanje utvrđeno popisom nije postignuta. Prije obavljanja redovnog godišnjeg popisa imovine i obveza, u listopadu 2022. doneseno je Rješenje o rashodovanju imovine koja je oštećena, a popravak nije moguć ili je neisplativ, koja je uništena, istrošena, zastarjela i nije za daljnju upotrebu. U studenome 2022. ravnatelj je donio Odluku o rashodovanju materijalne imovine, kojom je prihvatio zapisnike povjerenstava o rashodovanju materijalne imovine te potvrdio da je imovina zbrinuta odnosno da su ovlašteni sakupljači preuzeli i izdali potvrdu o primitku i odvozu. Uvidom u poslovne knjige, na 30. studenoga 2022. medicinska oprema (EEG i ultrazvučni uređaj, kamera te drugo) nabavne vrijednosti od 1.586.624,00 kn kojoj je u cijelosti ispravljena vrijednost odnosno nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, isknjižena je na temelju Odluke o rashodovanju materijalne imovine, bez dokumentacije o zbrinjavanju.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže sve propisane podatke. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis danih instrumenata osiguranja plaćanja za ispunjenje ugovornih obveza odnosno dane zadužnice u iznosu od 14.894.231,00 kn, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. (točka 3. 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.

- Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 585.645.699,00 kn, što je 314.686,00 kn više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 626.396.493,00 kn, što je 63.313.595,00 kn ili 11,2 % više od planiranih. Znatno više od planiranog ostvareni su materijalni rashodi za 114.356.672,00 kn ili 101,3 %, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju za 88.414.712,00 kn ili 103,8 % i rashodi za usluge za 22.865.398,00 kn ili 164,4 % te rashodi za zaposlene za 34.623.074,00 kn ili 11,5 % odnosno rashodi za brutoplaće za 33.070.247,00 kn ili 13,1 % i ostali rashodi za zaposlene za 2.671.317,00 kn ili 27,4 %. Opća bolnica je umjesto planiranog pokrića dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 22.248.115,00 kn ostvarila manjak prihoda i primitaka u 2022. u iznosu od 40.750.794,00 kn. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, financijski plan se mora uravnotežiti novim prihodima i primicima odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje financijskog plana provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama financijskog plana prema postupku za donošenje financijskog plana. (točka 2. Nalaza)
- Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 26.721.530,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u iznosu od 5.829.953,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 20.891.577,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 11.624.850,00 kn ili 43,5 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2022. odnose se na potraživanja za prihode od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga te za prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 6.201.712,00 kn (od čega je 6.180.391,00 kn dospjelo, a 21.321,00 kn nedospjelo). Ustrojila je evidencije o provedenim mjerama naplate navedenih potraživanja, prema kojima je u 2022. poslala 7 668 opomena u iznosu od 2.865.734,00 kn i predala 90 rješenja o ovrhama u Financijsku agenciju u iznosu od 205.947,00 kn. Potraživanja iz 2018., 2019., 2020. i 2021. u iznosu od 2.222.606,00 kn nisu obuhvaćena ovršnim postupcima. Također, za dio potraživanja iz prethodnih godina (2016. i ranije) u iznosu od 2.796.695,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, zbog čega je nastupila zastara. (točka 4. Nalaza)

- Opća bolnica je u rujnu 2017. donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji te devet izmjena i dopuna navedenog Pravilnika (od čega su dvije donesene u 2022.). Navedenim Pravilnikom određeni su koeficijenti složenosti poslova za pojedinačna radna mjesta, a nije utvrđen opis poslova pojedinog radnog mjesta ni broj izvršitelja. Također, navedenim Pravilnikom su za dva radna mjesta u okviru zdravstvene djelatnosti i pet radnih mjesta pomoćno-tehničkih djelatnosti određeni viši koeficijenti od utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Primjena koeficijenta složenosti poslova izravno utječe na ispravnost obračuna i isplate plaća. (točka 5. Nalaza)

- Ukupne obveze koncem 2022. iznose 463.505.561,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 437.582.327,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.333.339,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu od 12.589.895,00 kn. U okviru rashoda poslovanja vrijednosno značajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 267.726.155,00 kn, lijekove u iznosu od 40.979.979,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu od 32.995.732,00 kn. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 140.124.812,00 kn (u 2020. u iznosu od 67.067.512,00 kn i u 2021. u iznosu od 73.057.300,00 kn), a koja je obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 127.601.343,00 kn. Nadalje, u 2022. iz državnog proračuna doznačene su namjenske pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 131.784.092,00 kn. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Koncem godine ukupno su dospjele obveze u iznosu od 110.579.268,00 kn, od čega se, između ostalog, na dospjele obveze za lijekove odnosi 28.099.361,00 kn te sanitetski materijal, krv i krvne derivate 21.520.628,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 40.750.794,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 389.736.148,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 44.954.048,00 kn i iz prethodnih razdoblja do 2021. u iznosu od 344.782.100,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 430.486.942,00 kn. Zbog značajnog prenesenog manjka prihoda i primitaka, koji je koncem 2021. iznosio 389.690.283,00 kn, Upravno vijeće je u ožujku 2022. (za razdoblje siječanj – prosinac 2022.) i srpnju 2022. (za razdoblje srpanj – prosinac 2022.) usvojilo Analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje te plan provedbe navedenih mjera (akcijski plan).

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 6. Nalaza)

- Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021., tijekom godine doneseno je 13 izmjena Plana nabave, a posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 426.189.336,00 kn. Planirani su otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 396.451.084,00 kn, postupci jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 19.266.678,00 kn, pregovarački postupci ukupne procijenjene vrijednosti od 5.130.574,00 kn, postupci izuzeti od primjene Zakona o javnoj nabavi ukupne procijenjene vrijednosti od 5.011.000,00 kn i Usluge iz dodatka II b u iznosu od 330.000,00 kn.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu popunjeni podaci koji se odnose na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma i ne sadrži podatke o nabavama provedenim putem narudžbenica.

Prema podacima Opće bolnice bez provedenih postupaka javne nabave nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 10.094.375,00 kn, lijek s učinkom na krv u iznosu od 3.342.491,00 kn, uredski materijal u iznosu od 1.898.476,00 kn i oprema za osobnu zaštitu tijela, jednokratnu upotrebu u iznosu od 647.610,00 kn. Navedene nabave planirane su Planom nabave i posljednjim izmjenama Plana nabave za 2022., ali u pojedinim slučajevima u 2022. planirani postupci nabave nisu provedeni ili nisu pravodobno provedeni, a nabave su obavljane na temelju narudžbenica. (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 financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica javna je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Može obavljati znanstveno-nastavnu djelatnost uz suglasnost Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osim navedenog, Opća bolnica može uz prethodnu suglasnost Ministarstva obavljati i druge djelatnosti odnosno poslove za koje ima odobrenje sukladno posebnim propisima. Osnivač je bila Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište je Ivana Meštrovića 1, Varaždin. Opća bolnica je pravni sljednik zdravstvenih ustanova Specijalne bolnice za kronične bolesti Novi Marof sa sjedištem u Novom Marofu, Varaždinska 2 i Specijalne bolnice za plućne bolesti i TBC Klenovnik sa sjedištem u Klenovniku, Klenovnik 1, koje su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske pripojene Općoj bolnici od siječnja 2014., što je upisano u sudski registar.

Ustrojstvo Opće bolnice propisano je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici ustrojene su ustrojstvene jedinice i organizirani su organizacijski oblici u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojene su posebne ustrojstvene jedinice. Opća bolnica u svom zdravstvenom dijelu ustrojena je na službe i odjele: Služba za ginekologiju i opstetriciju unutar koje su odjeli za: neonatologiju i jedinica intenzivnog liječenja novorođenčadi, rađaonu i puerperij, ginekologiju, patologiju trudnoće, Služba za interne bolesti unutar koje su odjeli za kardiologiju, intenzivno liječenje, hematologiju, onkologiju i kliničku imunologiju, gastroenterologiju, dijabetologiju i bolesti metabolizma i nuklearnu medicinu, nefrologiju i dijalizu, infektologiju, Služba za kirurške bolesti unutar koje su odjeli za opću, vaskularnu, torakalnu, plastičnu, rekonstrukcijsku i estetsku kirurgiju, ortopediju i traumatologiju, neurokirurgiju, abdominalnu kirurgiju, otorinolaringologiju, oftalmologiju i optometriju, urologiju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, centralni operacijski blok sa sterilizacijom, pedijatriju, neurologiju, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, medicinsko biokemijski laboratorij, bolnička ljekarna, odjeli za transfuzijsku medicinu, radiologiju, patologiju, citologiju i sudsku medicinu, psihijatriju, Objedinjeni hitni bolnički prijam, Služba za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof te Služba za plućne bolesti i TBC Klenovnik. Za obavljanje poslova koji prate zdravstvenu djelatnost, Opća bolnica osigurava i obavljanje pratećih poslova kroz ustrojstvene i organizacijske oblike: Ravnateljstvo, Službu za unutarnju reviziju, Središnju službu za projekte, fondove Europske unije i akreditaciju, Središnju službu za pravne poslove ugovaranja, Središnju službu za opće, pravne i kadrovske poslove, Središnju službu za ekonomsko-financijske poslove, Odjel za tehničke i uslužne poslove, Odjel za sigurnost i zaštitu na radu, Odjel za dijetetiku i prehranu te Odjel za informatiku.

Prema Statutu Opće bolnice iz veljače 2020., tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Kolegij medicinskih sestara i Kolegij posebnih ustrojstvenih jedinica nezdravstvenih djelatnosti. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad.

Upravno vijeće ima sedam članova i čine ga predsjednik i tri člana koje imenuje osnivač, jednog člana imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana imenuje Stručno vijeće. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi poslovanje. Bira se putem javnog natječaja na mandatno razdoblje od četiri godine, a imenuje ga i razrješuje Upravno vijeće. Stručno vijeće imenuje Ravnatelj i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica zdravstvenih djelatnosti Opće bolnice određenih općim aktom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Predsjednika Stručnog vijeća imenuje Ravnatelj iz redova članova Stručnog vijeća na vrijeme od dvije godine.

Ravnatelj Opće bolnice od 29. listopada 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) je Damir Poljak, mag. soc. geront.

Opća bolnica je koncem 2021. imala 1 941 zaposlenika, od kojih 1 318 zdravstvenih na neodređeno i 121 na određeno vrijeme te 502 administrativno-tehnička zaposlenika. Koncem 2022. ima 1 880 zaposlenika, od kojih 1 318 zdravstvenih na neodređeno i 70 na određeno vrijeme te 492 administrativno-tehnička zaposlenika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca	1 941	1 880	96,9
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 941	1 880	96,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	1 317	1 318	100,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	1 317	1 318	100,1
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	121	70	57,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	502	492	98,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	963	963	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	963	963	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	478	503	105,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	49,7	52,4	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	49,7	52,4	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	17 758	18 843	106,1
4.	Broj dana bolničkog liječenja	174 842	184 156	105,3
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	9,8	9,8	100,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	76	76	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	76	76	100,0
1.3.	Popunjeni broj	74	98	132,4
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	97,0	129,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	97,0	129,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	26 938	35 811	132,9
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	676 888	765 569	113,1
2.	Broj usluga	1 524 395	1 737 334	114,0
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,3	2,3	100,0

Sustav unutarnjih kontrola

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

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Opća bolnica donijela je sljedeće unutarnje akte: Etički kodeks, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu ostvarivanja korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o financiranju poslijediplomskog doktorskog studija, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Procedura zaprimanja ulaznih računa, Procedura raspolaganja ostvarenim vlastitim namjenskim prihodima, Procedura zahtjeva za izdavanje i obračunavanje putnih naloga, Procedura obračuna i isplate plaće, Procedura provedbe postupka javne nabave, Procedura blagajničko poslovanje, Procedura raspolaganja nekretnina u vlasništvu, Procedura za objavu financijskog plana, Procedura izrade financijskog plana nabave robe, radova i usluga, Procedura stvaranja ugovornih obaveza, Procedura o naplati prihoda, Naputak o prihvaćanju donacija i Naputak o uredskom poslovanju. Navedeni unutarnji akti, osim Pravilnika o načinu ostvarivanja korištenja vlastitih prihoda, objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice. Također, na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su, između ostalog, zakoni i drugi propisi iz područja rada, unutarnji akti te planska i izvještajna dokumentacija. Nadalje, ostvarivanje prava na pristup informacijama, Opća bolnica provodi objavljivanjem godišnjeg izvještaja o pravu na pristup informacijama na svojim mrežnim stranicama.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Opća bolnica je imenovala službenika za informiranje u siječnju 2017., povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u travnju 2020. i kolovozu 2023. te Etičko povjerenstvo u veljači 2022. U skladu s odredbom članka 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u rujnu 2021. imenovano je Povjerenstvo za unutarnji nadzor Opće bolnice, koje je provodilo nadzor uvidom u stanje i rad ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice, prema godišnjem Planu i programu provedbe unutarnjeg stručnog nadzora. U 2022. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Ravnatelj je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) te donio Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.

Prema Izjavi utvrđena je slabost i nepravilnost u području izvršavanja financijskog plana, a odnosi se na izvršenje pravomoćnih presuda te na područje javne nabave za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kn po kojima su postupci javne nabave djelomično provedeni. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti određene su potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Župan je u prosincu 2019. donio Odluku o osnivanju Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u sustavu zdravstva Županije. Služba za unutarnju reviziju u Županiji ustrojena je kao zajednička unutarnja revizija u sustavu zdravstva Županije i nadležna je za provođenje unutarnje revizije u Općoj bolnici. U Općoj bolnici 2021. provedena je unutarnja revizija procesa izrade i realizacije financijskog plana.

Opća bolnica koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske, i to: e-Naručivanje, e-Liste, e-Novorođenče i e-Usluge. Sustav e-Usluge omogućuje automatsko slanje e-računa u postupku slanja i obrade računa prema HZZO-u u trenutku izrade računa, što skraćuje vrijeme slanja računa, olakšava kontrolu i nadzor te provjeru ispravnosti računa.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u svibnju 2022. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana usuglašeni su sa Županijom.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 574.810.502,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 552.562.387,00 kn te je planirano pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 22.248.115,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi i primici su planirani u iznosu od 585.331.013,00 kn, što je 10.520.511,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na Financijski plan, a rashodi i izdaci u iznosu od 563.082.898,00 kn, što je 10.520.511,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na Financijski plan. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 22.248.115,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na više planirane izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 13.880.753,00 kn te više planirane primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 11.500.000,00 kn, koji Financijskim planom nisu planirani (dopušteno prekoračenje po žiroračunu poslovne banke). Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi prema izvorima financiranja su prihodi za posebne namjene u iznosu od 401.594.170,00 kn u okviru kojih od HZZO-a na temelju ugovornih obveza i dopunsko osiguranje od HZZO-a u iznosu od 387.938.842,00 kn. Godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu i iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih postupaka) za 2022., prema Osmom dodatku Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenom u siječnju 2023. iznosi ukupno 345.358.121,00 kn (331.718.925,00 kn za zdravstvenu zaštitu i 13.639.196,00 kn za provođenje posebno ugovorenih postupaka). Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza planirani su u iznosu od 361.938.842,00 kn.

Drugi planirani izvori financiranja odnose se na pomoći u iznosu od 126.079.663,00 kn, primitke od zaduživanja u iznosu od 18.500.000,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 18.418.750,00 kn, vlastite prihode u iznosu od 13.967.438,00 kn, donacije u iznosu od 4.319.000,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja u iznosu od 2.451.992,00 kn. Za vlastite prihode Opća bolnica nema obvezu uplate u županijski proračun, ali ima obvezu izvještavanja.

Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu od 302.298.826,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 131.456.777,00 kn te materijalni rashodi u iznosu od 112.945.791,00 kn. Vrijednosno značajniji projekti planirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju centralnog operacijskog bloka u iznosu od 52.902.660,00 kn, dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije (dalje u tekstu: DB/JK) u iznosu od 29.133.584,00 kn te uspostavu objedinjenog hitnog bolničkog prijama (dalje u tekstu: OHBP) u iznosu od 16.704.679,00 kn (projekti financirani iz fondova Europske unije).

Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2023. i 2024. Prema navedenim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 561.082.210,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 538.834.095,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 22.248.115,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 599.931.390,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 577.683.275,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 22.248.115,00 kn.

Popisom prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova Županije iz veljače 2022., planirana su sredstva u iznosu od 13.655.328,00 kn. Izmjene i dopune Popisom prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova Županije za 2022. donesene su u lipnju, listopadu i studenome 2022., a radilo se o preraspodjeli sredstava.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 585.645.699,00 kn, što je 314.686,00 kn ili 0,1 % više od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 626.396.493,00 kn, što je 63.313.595,00 kn ili 11,2 % više od planiranih te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 40.750.794,00 kn. Upravno vijeće je prihvatilo Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Opće bolnice za 2022. u ožujku 2023.

Program rada i razvoja za 2022. donesen je koncem prosinca 2021. Cilj Programa rada i razvoja za 2022. je operativno financijsko restrukturiranje koje će omogućiti poslovanje s uravnoteženim prihodima i rashodima, smanjenje troškova i upravljanje likvidnošću te racionalno poslovanje kojim se neće zadirati u opseg, vrstu i kvalitetu postupaka zdravstvene zaštite, sigurnost pacijenata, a održat će i unaprijediti kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga i odrediti izvrsnost određenih zdravstvenih djelatnosti u Općoj bolnici.

Izvještaj o poslovanju Opće bolnice za 2022. Upravno vijeće je usvojilo u veljači 2023.

Sadrži pokazatelje financijskog poslovanja: prihode i primitke, rashode i izdatke, rezultat poslovanja te obrazloženja odstupanja u odnosu na 2021., tablicu potraživanja i obveza, broj zaposlenika, pregled apliciranih posebno skupih lijekova, provedenih multiorganskih eksplantacija i pregled provođenja nacionalnih programa Republike Hrvatske, izvješće o pripravnosti u 2022., pregled broja liječenih pacijenata i bolno opskrbnih dana po službama/odjelima u 2022., pregled iskorištenosti kapaciteta po službama/odjelima u 2022., pregled prosječnog trajanja liječenja po službama/odjelima u 2022. te broj posjeta i postupaka specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite po službama/odjelima u 2022.

Ravnatelj je Upravnom vijeću podnosio tromjesečna izvješća te Izvještaj o poslovanju za 2022. Upravno vijeće je u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti jednom mjesečno analiziralo financijsko poslovanje (mjesečna izvješća o poslovanju Opće bolnice).

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje). Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 585.645.699,00 kn, što je 13.465.112,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	153.637.645,00	149.269.474,00	97,2
2.	Prihodi od imovine	114.127,00	74.127,00	65,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	32.284.982,00	35.998.511,00	111,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	9.931.530,00	7.287.965,00	73,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	355.020.103,00	388.548.359,00	109,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.115.211,00	662.746,00	59,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.588,00	10.755,00	34,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.045.401,00	3.793.762,00	18,9
	Ukupni prihodi i primici	572.180.587,00	585.645.699,00	102,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 388.548.359,00 kn, koji čine 66,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 149.269.474,00 kn, koji čine 25,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 47.827.866,00 kn i čine 8,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 33.528.256,00 kn ili 9,4 % zbog povećanja pružanja zdravstvenih usluge (prethodno razdoblje obilježeno je liječenjem i sprječavanjem širenja epidemije bolesti COVID-19, što je rezultiralo manjim korištenjem kapaciteta za liječenje akutnih i kroničnih bolesnika i specijalističko-konzilijarne zaštite) te povećanja prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a vrijednosno značajnije manje su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 16.251.639,00 kn ili 81,1 % zbog zaduženja za energetske obnovu zgrada u 2021. te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.368.171,00 kn ili 2,8 % zbog manje ostvarenih sredstava za projekte financirane sredstvima iz državnog proračuna i fondova Europske unije.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 149.269.474,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 137.779.238,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 9.020.734,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.463.972,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 135.701.413,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.077.825,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su za podmirenje obveza prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 131.784.092,00 kn te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 3.725.978,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost te MRRFEU-a (sufinanciranje u okviru provedbe projekata Europske unije na regionalnoj i lokalnoj razini) za energetska obnova zgrade bolnice u Klenovniku u iznosu od 1.661.540,00 kn i za projekt izgradnje DB/JK-a u Varaždinu u iznosu od 263.585,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 9.020.734,00 kn odnose se na kapitalne pomoći za projekte financirane iz fondova Europske unije kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 8.283.615,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 737.119,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su za Projekt izgradnje DB/JK-a u Općoj bolnici u iznosu od 5.093.532,00 kn, Projekt uspostave OHBP-a u Općoj bolnici u iznosu od 2.652.746,00 kn te za Projekt energetska obnova zgrade paviljon, ležaona i laboratorij u Klenovniku u iznosu od 537.337,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći u iznosu od 722.769,00 kn odnose se na potpore za pripravništvo u javnim službama na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U 2022. dodijeljene su potpore na temelju osam ugovora koje su sufinancirane sredstvima Europske unije iz Europskog socijalnog fonda.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.463.972,00 kn odnose se na primljena sredstva od HZZO-a ostvarena na temelju odluke Ministarstva iz prosinca 2020. za nagrade zaposlenicima koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od COVID-19 u iznosu od 2.072.070,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja i pet zaključenih ugovora o dodjeli potpora u iznosu od 391.902,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 35.998.511,00 kn odnose se na prihode za posebne namjene ostvarene od HZZO-a (dopunsko zdravstveno osiguranje, nadoknade za plaće pripravnika i rad pod nadzorom doktora koji nemaju specijalizaciju te cijepjenje u ljekarni) u iznosu od 28.659.858,00 kn, prihode ostvarene od dopunskog zdravstvenog osiguranja privatnih osiguravatelja te participacija za usluge bolničkog liječenja i usluga poliklinike u iznosu od 6.136.693,00 kn i prihoda po osnovi naknada šteta na imovini u iznosu od 751.960,00 kn i od profesionalne odgovornosti u iznosu od 450.000,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacija usluga bolničkog liječenja i usluga poliklinike ostvareni su na temelju e-uputnica i računa ispostavljenih HZZO-u u aplikaciji BIS (Bolnički informacijski sustav). Nadoknade za plaće pripravnika i rad pod nadzorom doktora koji nemaju specijalizaciju ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s kandidatima odabranima po provedenom javnom natječaju, a prihodi od naknade šteta i od profesionalne odgovornosti na temelju obrazaca o prijavi štete i sudske presude.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 7.287.965,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 6.283.365,00 kn, kapitalne donacije (medicinsku i drugu opremu) u iznosu od 681.134,00 kn i tekuće donacije (primjerice, pokriće troškova sudjelovanja na edukacijama i simpozijima) u iznosu od 323.466,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od kliničkih ispitivanja u iznosu od 1.614.465,00 kn, zakupa i refundacije režijskih troškova u iznosu od 861.704,00 kn, usluga stacionarnog smještaja i njege (produženo liječenje i palijativna skrb Novi Marof) u iznosu od 797.776,00 kn, korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 777.762,00 kn, usluga po ugovorima u iznosu od 722.891,00 kn (od čega su najznačajniji od Imunološkog zavoda za krvnu plazmu u iznosu od 590.086,00 kn), toplog obroka u iznosu od 429.182,00 kn te na druge prihode (usluga drugim zdravstvenih ustanovama, strancima i izbjeglicama, sistematskih pregleda, usluga mrtvačnice, najma odmarališta, usluga restorana, usluga pranja rublja i drugih usluga) u iznosu od 1.079.585,00 kn. Obračun i naplata usluga stacionarnog smještaja i njege, smještaja pratnje za dijete na bolničkom liječenju, toplog obroka te novog medicinskog postupka, u 2022. obavljani su prema cijenama iz odluka Upravnog vijeća i/ili zaključenim ugovorima. Upravno vijeće je u tijeku revizije donijelo odluke o cijenama usluga mrtvačnice, najma odmarališta te usluga restorana, koje su stupile na snagu 1. lipnja 2023. Navedene usluge su u 2022. obavljane prema cijenama iz cjenika usluga mrtvačnice i restorana (nije obrazloženo tko ih je i kada donio) i natječaja za ostvarivanje prava na korištenje odmarališta koji je raspisao ravnatelj. Zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s pružateljima usluga zdravstvenog osiguranja i usluge pružene građanima koji nisu zdravstveno osigurani, Opća bolnica je u 2022. obračunavala i naplaćivala prema cijenama HZZO-a, iako je u 2022. na snazi bila Odluka Sanacijskog vijeća iz ožujka 2014., prema kojoj se navedene usluge obračunavaju prema cjeniku Hrvatske liječničke komore i Hrvatske komore medicinskih biokemičara. Upravno vijeće je koncem svibnja 2023. donijelo Odluku o utvrđivanju cijena zdravstvenih usluga pruženih neosiguranim osobama, pravnim osobama i drugim subjektima, prema cijenama HZZO-a.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni u iznosu od 1.614.465,00 kn. Opća bolnica nema ustrojenu jedinicu za klinička ispitivanja. Ugovorima o provođenju kliničkih ispitivanja su, između ostalog, utvrđeni ukupni troškovi provedbe kliničkog ispitivanja po ispitaniku, visina naknade koja pripada Općoj bolnici (20,0 %) i glavnom ispitivaču odnosno ispitivačkom timu (80,0 %) te troškovi medicinskih i drugih postupaka. Sredstva ostvarena pružanjem usluga kliničkih ispitivanja koja pripadaju glavnom ispitivaču utrošena su na naknade ispitivačkom timu. Na isplaćene naknade obračunani su propisani porezi i prirezi te doprinosi.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 388.548.359,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 364.165.875,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 24.382.484,00 kn. U okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza za bolničku zdravstvenu zaštitu u iznosu od 189.736.370,00 kn, specijalističko-konzilijarnu zaštitu u iznosu od 111.979.556,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 27.637.409,00 kn, dodatni iznos za provođenje određenih postupaka u iznosu od 11.485.749,00 kn, u vezi sa zdravstvenom zaštitom inozemnih osiguranika koji privremeno borave na području Republike Hrvatske u iznosu od 11.441.709,00 kn, transfuzijski materijal u iznosu od 8.400.607,00 kn i provođenje nacionalnih programa u iznosu od 2.227.560,00 kn (Nacionalni program prevencije ranog otkrivanja slabovidnosti, Nacionalni program za probir i rano otkrivanje raka pluća, Nacionalni program ranog otkrivanja raka dojke i Nacionalni program ranog otkrivanja raka debelog crijeva).

Opća bolnica i HZZO zaključili su osnovni Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u kolovozu 2020. te osam dodataka Ugovoru. Ugovorom su uređeni međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, kao i maksimalni iznos sredstava koje Opća bolnica može ostvariti za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit), koji su prilog Ugovoru i dodacima Ugovoru. Osmi dodatak Ugovoru zaključen je u siječnju 2023. u ukupnom iznosu maksimalnog mjesečnog osnovnog iznosa sredstava za zdravstvenu zaštitu za 2022. u iznosu od 331.718.925,00 kn te maksimalnog mjesečnog iznosa za provođenje posebno ugovorenih postupaka u iznosu od 13.639.196,00 kn. Zapisnik o godišnjem obračunu limita i izvršenju rada bolničke zdravstvene ustanove od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sastavljen je i ovjeren u veljači 2023. Prema Zapisniku, ukupno potraživanje HZZO-a za isplaćena sredstva iznosi 267.726.155,00 kn, koliko su i evidentirane u poslovnim knjigama Opće bolnice obveze za primljene predumove od HZZO-a (prema Zapisniku o godišnjem obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. obveze su početkom 2022. iznosile 237.601.511,00 kn). Također, prema navedenom Zapisniku potraživanja Opće bolnice prema HZZO-u za posebno skupe lijekove iskazana su u iznosu od 5.361.479,00 kn te po dodatnim postupcima (magnetna rezonanca, ultrazvuk srca, štitnjače i dojke, gastroskopijski i drugi postupci) u iznosu od 1.088.577,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnose se na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.395.743,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije iznos od 12.501.605,00 kn, a iznad zakonskog standarda iznos od 9.894.138,00 kn) i prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.986.741,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije 1.145.237,00 kn i iznad zakonskog standarda 841.504,00 kn). Ostvareni su iz županijskog proračuna prema Odluci o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2022. iz siječnja 2022. i za programe u zdravstvenoj zaštiti iznad zakonskog standarda. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.501.607,00 kn, sredstva za sufinanciranje projekta dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije u iznosu od 4.301.332,00 kn, sufinanciranje projekta Uspostava objedinjenog hitnog bolničkog prijema u 2022. u iznosu od 4.272.691,00 kn, sufinanciranje opremanja Jedinice za liječenje moždanog udara u 2022. u iznosu od 2.290.368,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.145.235,00 kn i financiranje programa izgradnje Centralnog operacijskog bloka u iznosu od 100.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 662.746,00 kn i odnose se na ostale prihode (od povrata troškova specijalizacije, isplate po sudskoj nagodbi, oprosta kamata, naknadnih odobrenja dobavljača te povrata troškova sudskih sporova i ovršnih postupaka).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.755,00 kn i odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.793.762,00 kn, a odnose se na korištenje okvirnog kredita (dozvoljeno prekoračenje po žiroračunu *cashpool*). Opća bolnica je u studenome 2021. zaključila ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu u iznosu od 15.000.000,00 kn na revolving principu raspolaganjem do iznosa od 15.000.000,00 kn do 31. ožujka 2022., do iznosa od 11.500.000,00 kn od 1. travnja do 30. lipnja 2022., do iznosa od 8.000.000,00 kn od 1. srpnja do 30. rujna 2022. te do iznosa od 5.000.000,00 kn od 1. listopada do 29. listopada 2022.

Ugovorena je otplata kredita priljevom sredstava na transakcijski račun Opće bolnice, najkasnije do dana isteka roka korištenja kredita. Na iskorišteni iznos kredita obračunava se fiksna kamatna stopa od 4,5 % godišnje. Tijekom 2022. korišten je okvirni kredit do iznosa od 13.815.779,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 626.396.493,00 kn, što je 9.261.858,00 kn ili 1,5 % 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	330.568.464,00	336.921.900,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	207.649.927,00	227.302.463,00	109,5
3.	Financijski rashodi	7.518.069,00	6.512.906,00	86,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	286.298,00	256.942,00	89,7
5.	Ostali rashodi	60.540,00	2.250.443,00	3 717,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.913.272,00	38.770.768,00	54,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	138.065,00	14.381.071,00	10 416,2
	Ukupni rashodi i izdaci	617.134.635,00	626.396.493,00	101,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	572.180.587,00	585.645.699,00	102,4
	Manjak prihoda i primitaka	44.954.048,00	40.750.794,00	90,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 336.921.900,00 kn ili 53,8 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 227.302.463,00 kn ili 36,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 62.172.130,00 kn ili 9,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su materijalni rashodi za 19.652.536,00 kn ili 9,5 % zbog povećanja troškova za materijal i energiju te naknada troškova zaposlenima, izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 14.243.006,00 kn ili 10 316,2 % zbog korištenja okvirnog kredita po žiroračunu (*cashpool*) te drugi rashodi za 2.189.903,00 kn ili 3 617,3 % zbog ostvarenih rashoda za naknadu štete po pravomoćnoj sudskoj presudi. U znatno manjem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 32.142.504,00 kn ili 45,3 % zato što su u prethodnoj godini završeni radovi na izgradnji dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije i objedinjenog hitnog bolničkog prijema te financijski rashodi za 1.005.163,00 kn ili 13,4 % zbog smanjenja rashoda za zatezne kamate.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 285.568.028,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 38.921.622,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darove djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te naknade za ostvarenje programa i klinička ispitivanja) u iznosu od 12.432.250,00 kn.

Rashodi za brutoplaće ostvareni su za plaće za redovan rad u iznosu od 224.686.915,00 kn (od čega pripravnost 2.371.358,00 kn i plaće po izvansudskoj nagodbi 33.472,00 kn), posebne uvjete rada u iznosu od 32.428.715,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 28.430.385,00 kn (od čega se na dežurstva odnosi 17.952.777,00 kn, dežurstva po sudskim presudama 6.180.914,00 kn, prekovremeni rad financiran sredstvima Ministarstva 3.239.413,00 kn te pripravnost 245.351,00 kn) i plaću u naravi (korištenje službenog vozila) u iznosu od 22.013,00 kn. Brutoplaća zaposlenika odnosi se na plaću za redovan rad, dodatke na plaću za rad u drugoj smjeni, subotom, nedjeljom, noću i prekovremeni rad (dežurstva i pripravnost), dodatke za posebne uvjete rada, dodatke zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi, položajne dodatke i naknadu za pripravnost. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Navedeni iznos uvećava se za dodatke na plaću, dodatke za posebne uvjete rada, položajne dodatke, a medicinskim djelatnicima i dodatke zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi koji se odnose na naknade zaposlenima za dijagnostičke postupke u okviru nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke, pluća i debelog crijeva te slabovidnosti kod djece u iznosu od 1.313.387,00 kn, za klinička ispitivanja u iznosu od 927.834,00 kn te rad na donorskom programu u iznosu od 273.002,00 kn. Naknade za dijagnostičke postupke provedene u okviru navedenih nacionalnih programa ostvarene su prema odlukama ravnatelja iz svibnja 2017., srpnja 2018., ožujka i travnja 2020. Odlukama su utvrđene visine naknada po zaposleniku za obavljeni dijagnostički postupak, u skladu s preporukama Ministarstva. Naknade zaposlenima za klinička ispitivanja obračunane su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama za koje se provode istraživanja i odluke glavnog ispitivača o naknadi zaposlenicima koji su sudjelovali u ispitivanju (istraživački tim). Ugovorene su obveze Opće bolnice, naknada Općoj bolnici za provođenje ispitivanja (20,0 % od iznosa računa) i naknada glavnom ispitivaču (80,0 % od iznosa računa) koji raspodjeljuje visine naknada zaposlenicima istraživačkog tima. Naknade, odgovornosti i obveze za rad u donorskom programu utvrđene su Odlukom o imenovanju i načinu financiranja bolničkog transplantacijskog koordinatora i koordinacijskog tima iz ožujka 2016., kojom je propisano da članovi tima imaju pravo na mjesečnu fiksnu naknadu te jednokratnu naknadu za postupak realizacije darivatelja organa. O provedbi programa sastavljena su mjesečna i godišnje izvješće. Sve naknade su utvrđene u brutoiznosu (naknade za klinička ispitivanja nakon odbitka poreza na dodanu vrijednosti) te su obračunane i na obračunskim listama plaće iskazane pod posebnim šiframa. Obračun plaća i naknada Opća bolnica provodi kroz Centralizirani obračun plaća.,

Tijekom 2022. u Općoj bolnici su novozaposlena 134 zaposlenika, od kojih 83 na neodređeno vrijeme (61 zdravstveni u okviru kojih je deset doktora i 22 nezdravstvena zaposlenika) i 51 na određeno vrijeme (44 zdravstvena u okviru kojih je devet doktora i sedam nezdravstvenih zaposlenika). Zapošljavanje na neodređeno vrijeme obavljeno je na temelju suglasnosti Ministarstva (66 zaposlenika), plana specijalizacija (sedam zaposlenika, od čega šest doktora medicine i jedna magistra medicinske biokemije), putem prelaska iz jedne zdravstvene ustanove u drugu (devet zaposlenika) i zbog povratka jednog zaposlenika kojem je radni odnos bio u mirovanju. Zapošljavanje na određeno vrijeme provedeno je na temelju suglasnosti Ministarstva (jedan zaposlenik zbog povećanog opsega rada) i zbog odsutnosti zaposlenika (24 zaposlenika). Također, u Općoj bolnici radi sedam umirovljenika na pola radnog vremena.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 227.302.463,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 173.579.748,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 36.773.330,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 12.598.337,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 10.723.851,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.351.048,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovinu u iznosu od 147.524.362,00 kn, energiju u iznosu od 15.621.570,00 kn (električna energija u iznosu od 8.271.833,00 kn, plin u iznosu od 7.172.747,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 160.237,00 kn te lož ulje u iznosu od 16.753,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 5.372.254,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 3.617.423,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 2.280.922,00 kn te ostali materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.290.568,00 kn). U okviru rashoda za materijal i sirovinu vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 57.525.836,00 kn, lijekove u iznosu od 37.404.085,00 kn i posebno skupe lijekove u iznosu od 34.286.981,00 kn, krv i krvne pripravke u iznosu od 6.363.699,00 kn, namirnice u iznosu od 5.998.246,00 kn, infuzijske otopine u iznosu od 3.532.358,00 kn i medicinske plinove u iznosu od 2.031.683,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za uredski materijal odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu od 1.900.939,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 1.508.253,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 926.165,00 kn, materijal za higijenske potrebe redovnog poslovanja u iznosu od 754.565,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 7.744.542,00 kn (vrijednosno značajnije tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 6.811.070,00 kn), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 10.383.650,00 kn, od čega laboratorijske usluge u iznosu od 9.493.669,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 5.253.964,00 kn (vrijednosno najznačajniji rashodi za iznošenje i odvoz opasnog otpada u iznosu od 2.130.298,00 kn i opskrbu vodom u iznosu od 1.644.259,00 kn), ostale usluge u iznosu od 4.796.602,00 kn (od čega se na naknadu za energetske usluge odnosi 4.360.500,00 kn) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 4.622.180,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno su značajniji rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 2.669.459,00 kn (vrijednosno najznačajniji ugovori o suradnji za obavljanje poslova liječnika specijalista, izvan radnog vremena) i ostale intelektualne usluge u iznosu od 1.367.224,00 kn (projekti i drugo).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 6.512.906,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 357.184,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na kamatu za korištenje okvirnog kredita u iznosu od 165.238,00 kn i po kreditu za energetske obnove zgrada u Varaždinu i Klenovniku u iznosu od 158.213,00 kn) te druge financijske rashode u iznosu od 6.155.722,00 kn (zatezne kamate 5.935.167,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 210.204,00 kn te negativne tečajne razlike 10.351,00 kn).

Zatezne kamate odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu od 3.343.852,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na plaćanje zatezne kamate prema izvansudskoj nagodbi s jednim dobavljačem u iznosu od 1.102.244,00 kn) i po sudskim presudama u iznosu od 2.591.315,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na zatezne kamate prema radnim sporovima zbog neisplate prekovremenih sati zaposlenicima u iznosu od 2.062.814,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 256.942,00 kn. Odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 200.000,00 kn (od čega za financiranje troškova poslijediplomskih doktorskih studija za šest zaposlenika u iznosu od 124.562,00 kn i poslijediplomskog specijalističkog studija za šest zaposlenika u iznosu od 75.438,00 kn) te sufinanciranje troškova najamnine liječnicima u iznosu od 56.942,00 kn. Za financiranje poslijediplomskih studija i dodatnih edukacija Županija je odlukom iz srpnja 2022. osigurala 200.000,00 kn, a mjerila i kriteriji financiranja utvrđeni su Pravilnikom o financiranju poslijediplomskog dokorskog studija iz veljače 2018. i Izmjenama navedenog Pravilnika iz listopada 2022. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori kojima su utvrđena prava i obveze u vezi s financiranjem poslijediplomskog dokorskog studija. Financiranje troškova poslijediplomskog specijalističkog studija obavljeno je na temelju zamolbi zaposlenika o kojima odlučuje ravnatelj te donosi odluke o plaćanju poslijediplomskog specijalističkog studija. Sufinanciranje troškova najamnine liječnicima odnosi se na plaćanje dijela najamnine na temelju zaključenih ugovora o najmu (uz mogućnost kupnje) između Javne ustanove Gradski stanovi, Opće bolnice i zaposlenika Opće bolnice (najmoprimca) prethodnih godina (počevši od 2018. do 2021.).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.250.443,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade šteta fizičkim i pravnim osobama u iznosu od 2.249.443,00 kn (od čega se na isplatu glavnice prema jednoj pravomoćnoj sudskoj presudi odnosi 2.138.763,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 38.770.768,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 34.801.217,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 3.538.486,00 kn. U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za postrojenja i opremu u iznosu od 31.349.995,00 kn (nabava medicinske opreme i uredskog namještaja) i rashode za građevinske objekte u iznosu od 3.157.503,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na izvođenje radova na energetskej obnovi nepokretnog kulturnog dobra, glavna zgrada Dvorac Drašković, Službe za plućne bolesti i TBC Klenovnik u iznosu od 1.864.147,00 kn, radove na uređenju prostora za izvođenje gastroenterološko-endoskopskih zahvata, prva faza u iznosu od 535.412,00 kn i sanaciju šteta nastalih potresom na građevinama Službe za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof u iznosu od 523.639,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 14.381.071,00 kn. Odnose se na otplatu kratkoročnog kredita po transakcijskom računu prema poslovnoj banci u iznosu od 13.815.779,00 kn, otplatu dugoročnih kredita za energetske obnovu zgrada u iznosu od 302.449,00 kn i kredita za nabavu električnih vozila na *leasing* u iznosu od 262.843,00 kn.

Izdaci za otplatu kredita za energetske obnovu zgrada odnose se na obročnu otplatu dugoročnih kredita za financiranje energetske obnove zgrade u Klenovniku u iznosu od 170.195,00 kn, zgrade poliklinike u iznosu od 72.094,00 kn, zgrade psihijatrije u iznosu od 50.558,00 kn te zgrade mikrobiologije i rendgena u iznosu od 9.602,00 kn.

U studenome 2019. Opća bolnica je zaključila ugovor o dugoročnom kunkskom kreditu za financiranje energetske obnove zgrada paviljon, ležaona i laboratorij bolnice u Klenovniku u iznosu od 3.667.447,00 kn. Kredit otplaćuje u jednakim mjesečnim obrocima u iznosu od 33.011,00 kn, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,55 % na iskorišteni iznos kredita.

Kredit je iskorišten u cijelosti, rok otplate kredita je deset godina od isteka razdoblja počeka, a najkasnije do 1. veljače 2031. Zaključena su tri dodatka ugovoru, kojima se rok otplate kredita mijenja na 1. lipnja 2032., dopunjuje namjena kredita te istek roka korištenja do 31. svibnja 2021.

U srpnju 2020. Opća bolnica je s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje energetske obnove zgrada poliklinike, psihijatrije, mikrobiologije i rendgena i za refundaciju izvršenih vlastitih ulaganja po navedenom projektu uz valutnu klauzulu u iznosu od 780.000,00 eura u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Kredit se može koristiti sukcesivno najkasnije do 31. srpnja 2021., a otplaćuje se u jednakim mjesečnim obrocima u iznosu od 7.282,34 eura u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan plaćanja. Rok otplate kredita je deset godina od isteka razdoblja počeka, a najkasnije do 1. kolovoza 2032. Za iskorišteni iznos kredita ugovorena je fiksna kamatna stopa od 2,3 % godišnje.

Otplata kredita za nabavu električnih vozila na *leasing* odnosi se na nabavu tri osobna električna vozila i pet električnih vozila s prikolicom za prijevoz rublja, lijekova i hrane u krugu bolnice u Varaždinu, Klenovniku i Novom Marofu. Ugovori o financijskom *leasingu* s nepromjenjivom kamatnom stopom od 3,00 % odnosno 3,05 % godišnje zaključeni su 2021. na rok od 60 mjeseci od datuma preuzimanja vozila.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 40.750.794,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 389.736.148,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 44.954.048,00 kn i iz prethodnih razdoblja do 2021. u iznosu od 344.782.100,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 430.486.942,00 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 391.335.413,00 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	371.066.986,00	369.324.980,00	99,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.693.898,00	7.647.513,00	88,0
1.2.	Građevinski objekti	227.368.302,00	269.473.087,00	118,5
1.3.	Postrojenja i oprema	51.784.263,00	66.547.477,00	128,5
1.4.	Prijevozna sredstva	1.716.030,00	1.339.886,00	78,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	62.167.304,00	8.320.669,00	13,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.337.189,00	15.996.348,00	82,7
2.	Financijska imovina	11.444.383,00	22.010.433,00	192,3
2.1.	Novčana sredstva	1.156.464,00	1.118.856,00	96,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.721.828,00	1.560.541,00	90,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.322.433,00	19.130.816,00	229,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	243.658,00	200.220,00	82,2
	Ukupno imovina	382.511.369,00	391.335.413,00	102,3
3.	Obveze	437.214.209,00	464.287.678,00	106,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	398.929.023,00	437.582.327,00	109,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13.865.875,00	13.333.339,00	96,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	23.177.204,00	12.589.895,00	54,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.242.107,00	782.117,00	63,0
4.	Vlastiti izvori	-54.702.840,00	-72.952.265,00	133,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	382.511.369,00	391.335.413,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	146.122.232,00	126.988.737,00	86,9

Vrijednost imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 391.335.413,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 8.824.044,00 kn ili 2,3 %. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 369.324.980,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 22.010.433,00 kn. U odnosu na početak godine znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 42.104.785,00 kn ili 18,5 %, a smanjena je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 53.846.635,00 kn ili 86,6 %, najvećim dijelom zbog prijenosa imovine koje su završene u uporabu. Vrijednost zemljišta smanjena je za 1.046.385,00 kn ili 12,0 % zbog prijenosa zemljišta drugim proračunskim korisnicima (odnosno zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Županija, u cilju sređivanja imovinskopravnih odnosa).

Nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 369.324.980,00 kn i odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 269.473.087,00 kn (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste te plinovod, vodovod i kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi), postrojenja i opremu u iznosu od 66.547.477,00 kn (komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska oprema, instrumenti i uređaji), drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 15.996.348,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 13.770.035,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 8.320.669,00 kn, zemljišta u iznosu od 7.647.513,00 kn (ostala zemljišta, nacionalni parkovi i parkovi prirode, poljoprivredno zemljište i poučna staza) i prijevozna sredstva u iznosu od 1.339.886,00 kn (osobna vozila, kombi vozila i traktori).

Novac u banci i blagajni u iznosu od 1.118.856,00 kn odnosi se na novac na deviznom računu poslovne banke u iznosu od 1.103.139,00 kn te izdvojena novčana sredstva u iznosu od 15.717,00 kn (predopskrba eurima u sefu Opće bolnice). Koncem godine nije provedeno usklađenje stanja novca na deviznom računu poslovne banke prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke i obračun nerealizirane tečajne razlike. Stanje koncem godine na kunskom računu u poslovnoj banci iskazano je u negativnom iznosu od 3.793.762,00 kn jer je korišteno dopušteno prekoračenje po računu na temelju zaključenog Ugovora o okvirnom kreditu po transakcijskom računu iz studenoga 2021. i listopada 2022. Navedeno je iskazano u okviru računa obveza za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora. Koncem 2022. sva novčana sredstva u blagajnama položena su na račun poslovne banke.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 26.721.530,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u iznosu od 5.829.953,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 20.891.577,00 kn. Potraživanja koncem 2022. veća su za 10.606.974,00 kn ili 103,1 %, jer su koncem 2022. iskazana potraživanja za pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije za projekte dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije i uspostavu objedinjenog hitnog bolničkog prijema u iznosu od 5.392.893,00 kn (koja prethodne godine nisu iskazana), a veća su i potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 3.749.466,00 kn ili 62,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 19.130.816,00 kn, od čega u ispravku vrijednosti 5.747.060,00 kn, od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 1.560.541,00 kn, od čega u ispravku vrijednosti 82.893,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine (stanova) u iznosu od 200.220,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.740.135,00 kn, za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 5.441.393,00 kn, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 5.320.076,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 4.314.955,00 kn, za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 33.041,00 kn, od imovine u iznosu od 28.276,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu od 5.747.060,00 kn. Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na potraživanja za programe i aktivnosti izvan ugovorenog limita u iznosu od 6.450.056,00 kn (za posebno skupe lijekove u iznosu od 5.361.479,00 kn i dodatne postupke u iznosu od 1.088.577,00 kn) te na druga potraživanja od HZZO-a u iznosu od 3.290.079,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu od 1.091.377,00 kn te transfuzijski materijal u iznosu od 1.031.642,00 kn). Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije odnose se na potraživanja po zahtjevu za nadoknadu sredstava za projekt dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije u iznosu od 3.039.317,00 kn te projekt objedinjenog hitnog bolničkog prijma u iznosu od 2.402.076,00 kn.

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade odnose se na prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.652.655,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu od 2.510.663,00 kn i osiguravatelja u iznosu od 141.992,00 kn) te prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 2.667.421,00 kn, od čega u ispravku vrijednosti 2.225.917,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima odnose se na potraživanja od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 3.534.291,00 kn, od čega u ispravku vrijednosti 2.845.701,00 kn. Vrijednosno značajna potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (za bolovanja i ozljede na radu) u iznosu od 714.045,00 kn te na potraživanja navedena kao potraživanja za staru deviznu štednju kojom su otplaćeni stanovi u iznosu od 601.979,00 kn.

Prema Obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022. dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 11.542.920,00 kn, a nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 13.334.956,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 200.220,00 kn. U tablici koju Opća bolnica dostavlja HZZO-u pogrešno su navedeni podaci o ukupnim i dospjelim potraživanjima, najvećim dijelom jer nisu obuhvaćena potraživanja u ispravku vrijednosti.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 464.287.678,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 27.073.469,00 kn ili 6,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 437.582.327,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.333.339,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 12.589.895,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 782.117,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 110.579.268,00 kn ili 23,8 % ukupnih obveza. Prema podacima Opće bolnice od iznosa dospjelih obveza na 31. prosinca 2022. do veljače 2023. podmirene su obveze u iznosu od 46.098.014,00 kn, od čega 17.267.074,00 kn obveza prema dobavljačima i 28.830.940,00 kn obveza prema zaposlenicima.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 126.988.737,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na praćenje izvršenja ugovora o energetskej usluzi u iznosu od 45.677.486,00 kn, potraživanja iznad limita HZZO-a iz 2017. i 2018. u iznosu od 37.507.368,00 kn, primljena sredstva osiguranja u iznosu od 25.593.507,00 kn, tuđu dugotrajnu nefinancijsku imovinu (medicinska oprema) na korištenju u iznosu od 10.456.100,00 kn te potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku u iznosu od 7.526.010,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Opća bolnica je provodila ukupno devet projekata sufinanciranih i/ili financiranih sredstvima Europske unije, od čega dva projekta iz Strukturnih i investicijskih fondova kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., i to: Projekt izgradnje dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije u Općoj bolnici (dalje u tekstu: Projekt izgradnje DB/JK-a) te Projekt uspostave objedinjenog hitnog bolničkog prijema (dalje u tekstu: Projekt uspostave OHBP-a); tri projekta financirana iz Fonda solidarnosti Europske unije, i to: Projekt cjelovite obnove od potresa Glavne bolničke zgrade (Dvorac Drašković) Službe za plućne bolesti i TBC Klenovnik, Projekt cjelovita obnova od potresa zgrade Odjela IV (Dvorišna zgrada) Službe za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof te Projekt vraćanje u prvobitno stanje zgrada Opće bolnice oštećenih u potresu 29. prosinca 2020.; Projekt izgradnje kibernetičko sigurnosnih kapaciteta za usklađivanje s nacionalnim i zakonodavstvom Europske unije financiran iz Programa Europske unije European Health and Digital Executive Agency Department B – Digital, Industry and Space Unit B2 – Digital; Projekt uspostava i uređenje poučne staze Klenovnik financiran iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj kroz Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020.; Projekt recept za zdravlje – poticanje svjesnosti o pretilosti financiran iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. te Projekt izgradnja i opremanje zgrade centralnog operacijskog bloka za koji se sredstva osiguravaju iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, Mehanizam za oporavak i otpornost. U vrijeme obavljanja revizije svi projekti su u tijeku.

– Projekt izgradnje DB/JK-a

Projekt izgradnje DB/JK-a Opća bolnica provodi u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u cilju povećanja isplativosti i održivosti zdravstvenog sustava u Republici Hrvatskoj te poboljšanja pristupa dnevnoj bolnici/jednodnevnoj kirurgiji, a svrha projekta je smanjenje broja prijema na akutne bolničke odjele u Općoj bolnici. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Projekt izgradnje DB/JK-a zaključili su MRRFEU kao upravljačko tijelo, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kao posredničko tijelo razine 2 (dalje u tekstu: SAFU) i Opća bolnica u kolovozu 2017. Ugovoreno trajanje projekta je 45 mjeseci, odnosno od 6. rujna 2016. do 6. lipnja 2020., početak financiranja stupanjem ugovora na snagu, a najdulje 18 mjeseci od završetka razdoblja provedbe projekta. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 49.962.500,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi iznose 49.781.250,00 kn, koliko iznose i bespovratna sredstva te udjel financiranja 100,0 %. Dodacima ugovoru, iz srpnja i listopada 2020. te veljače 2023. ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 51.114.221,00 kn, ukupni prihvatljivi troškovi iznose 50.932.971,00 kn, a bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 49.781.250,00 kn, udjel sufinanciranja iznosi 97,7387517 % te je produženo trajanje projekta na 84 mjeseca, odnosno do 30. rujna 2023. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava od početka projekta do konca 2022., ukupno ovjerena sredstva iznose 28.242.821,00 kn (prema Izvješću o statusu plaćanja SAFU-a iz siječnja 2023.).

U 2022. ispostavljeno je šest zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 20.208.142,00 kn, neprihvatljivi troškovi iznosili su 314.005,00 kn, izuzeti troškovi 10.872.698,00 kn, prihvatljivi troškovi iznosili su 9.021.439,00 kn (SAFU sufinancira iznos od 8.817.441,00 kn ili 97,7387517 %), opravdani iznos predujma iznosio je 3.723.909,00 kn te je ukupni iznos za isplatu iznosio 5.093.532,00 kn.

Ukupni rashodi od početka projekta (2017.) do 31. prosinca 2022. ostvareni su u iznosu od 43.537.178,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 12.897.268,00 kn), a odnose se na medicinsku opremu u iznosu od 9.369.836,00 kn, radove i stručni nadzor u iznosu od 2.063.971,00 kn, uredski i medicinski namještaj u iznosu od 1.096.341,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 181.791,00 kn, uređaje u iznosu od 109.625,00 kn te drugo u iznosu od 75.704,00 kn. Kontrolom projekta SAFU je od 2019. do 2021. donio četiri odluke kojima je utvrdio nepravilnosti te je provedena korekcija za bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 364.630,00 kn.

– Projekt uspostave OHBP-a

Projekt uspostave OHBP-a Opća bolnica provodi u cilju osiguranja pristupa učinkovitoj hitnoj zdravstvenoj zaštiti kroz uspostavu objedinjenog hitnog bolničkog prijema, optimalnog zbrinjavanja stanja osoba kojima je neposredno ugrožen život i teško narušeno zdravlje te pružanja kvalitetnije zdravstvene usluge uz funkcionalno dostupnu dijagnostiku, osnaženu novom medicinsko-tehničkom opremom. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u lipnju 2018. MRRFEU kao upravljačko tijelo, SAFU kao posredničko tijelo razine 2 i Opća bolnica. Ugovoreno razdoblje provedbe projekta je 46 mjeseci, odnosno od 11. siječnja 2017. do 11. studenoga 2020., financiranje projekta od stupanja ugovora na snagu, a najdulje 18 mjeseci od datuma završetka razdoblja provedbe projekta. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 19.954.875,00 kn, a ukupno prihvatljivi troškovi iznose 19.911.750,00 kn. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 14.000.000,00 kn, što je najviši mogući iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka te postotak sufinanciranja projekta iznosi 70,3102440 %. Dodacima ugovoru iz prosinca 2020. i veljače 2023. povećana je vrijednost projekta te iznosi 23.393.023,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi utvrđeni su u iznosu od 23.349.898,00 kn, iznos bespovratnih sredstava ostaje isti, omjer sufinanciranja projekta iznosi 59,9574364 % te je produljeno vrijeme provedbe projekta na 80 mjeseci i 19 dana, odnosno do 30. rujna 2023.

Ukupni rashodi od početka projekta (2017.) do 31. prosinca 2022. ostvareni su u iznosu od 23.514.371,00 kn, od toga u 2022. u iznosu od 7.368.135,00 kn, a odnose se na medicinsku opremu u iznosu od 5.128.389,00 kn, radove i stručni nadzor u iznosu od 1.084.783,00 kn, uredski i medicinski namještaj u iznosu od 861.108,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 140.828,00 kn, uređaje u iznosu od 93.375,00 kn te drugo u iznosu od 59.652,00 kn.

U 2022. ispostavljeno je šest zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 8.475.869,00 kn, neprihvatljivi troškovi iznosili su 138.712,00 kn, izuzeti troškovi iznosili su 2.953.367,00 kn, prihvatljivi troškovi iznosili su 5.383.790,00 kn (SAFU sufinancira iznos od 3.227.982,00 kn ili 59,9574364 %), opravdani iznos predujma iznosio je 564.393,00 kn, a ukupni iznos za isplatu iznosio je 2.663.589,00 kn. Kontrolom projekta SAFU je utvrdio nepravilnosti te je provedena korekcija za bespovratna sredstva u iznosu od 124.305,00 kn.

– Projekti financirani sredstvima Fonda solidarnosti Europske unije

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 24. studenoga 2021. u cilju provedbe obnove infrastrukture odnosno zgrada iz područja zdravstva oštećenih u potresu 28. i 29. prosinca 2020., Ministarstvo je u studenome 2022. donijelo odluke o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje Projekta cjelovite obnove od potresa Glavne bolničke zgrade (Dvorac Drašković) Službe za plućne bolesti i TBC Klenovnik u iznosu od 48.987.185,00 kn, Projekta cjelovite obnove od potresa zgrade Odjela IV (Dvorišna zgrada) Službe za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof u iznosu od 12.017.728,00 kn te Projekta vraćanje u prvobitno stanje zgrada Opće bolnice Varaždin u iznosu od 1.629.131,00 kn.

Bespovratna sredstva osigurana su iz Fonda solidarnosti Europske unije za pružanje financijske podrške u slučaju prirodne katastrofe velikih razmjera. Za provedbu navedenih projekata, Opća bolnica je s Ministarstvom zaključila ugovore 8. prosinca 2022.

Za provođenje Projekta u cilju cjelovite obnove od potresa Glavne bolničke zgrade (Dvorac Drašković) Službe za plućne bolesti i TBC Klenovnik, zaključen je ugovor kojim je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 48.987.186,00 kn (6.501.716,88 eura), koliko iznose i prihvatljivi troškovi. Bespovratna sredstva dodjeljuju se iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 8.786.107,00 kn, a iz Mehanizma za oporavak i otpornost i/ili drugih izvora financira se u iznosu od 40.201.079,00 kn. Razdoblje provedbe projekta i razdoblje prihvatljivosti troškova operacije je od 28. prosinca 2020. do 1. kolovoza 2024. Rashodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 117.500,00 kn za pripremu projektno-tehničke dokumentacije.

Za provođenje Projekta u cilju cjelovite obnove od potresa zgrade Odjela IV (Dvorišna zgrada) Službe za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof, zaključen je ugovor u iznosu od 12.017.728,00 kn (1.595.026,66 eura), koliko iznose i prihvatljivi troškovi. Bespovratna sredstva dodjeljuju se iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 3.312.633,00 kn, a iz Mehanizma za oporavak i otpornost i/ili drugih izvora financirat će se iznos od 8.705.095,00 kn. Razdoblje provedbe projekta i razdoblje prihvatljivosti troškova operacije je od 28. prosinca 2020. do 1. svibnja 2024. Rashodi u 2022. ostvareni su u iznosu od 31.250,00 kn, a odnose se na troškove hitnih mjera sanacije (geofizička ispitivanja i izrada geotehničkog izvješća) te izradu Elaborata ocjene postojećeg stanja građevinske konstrukcije.

Za provođenje Projekta u cilju vraćanja u prvobitno stanje zgrada Opće bolnice oštećenih u potresu 29. prosinca 2020. zaključen je ugovor u iznosu od 1.629.131,00 kn, koliko iznose i prihvatljivi troškovi. Razdoblje provedbe projekta i razdoblje prihvatljivosti troškova operacije je od 28. prosinca 2020. do 30. lipnja 2023. Dodacima ugovoru o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava iz veljače i ožujka 2023. povećana je vrijednost ugovorenih sredstava na iznos od 680.580,37 eura, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi operacije, a Opća bolnica ima pravo zatražiti plaćanje predujma koji ne može biti viši od 25,0 % vrijednosti odobrenih bespovratnih sredstava, odnosno ne može biti viši od 170.145,09 eura. Projekt je usklađen s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030., Nacionalnim planom opravka i otpornosti od 2021. do 2026., Nacionalnim planom razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. te Županijskom razvojnom strategijom do 2020. U 2022. rashodi su ostvareni u iznosu od 97.500,00 kn. U ožujku 2023. Fondu solidarnosti Europske unije upućen je 1. Zahtjev za nadoknadu sredstava (Međuzahhtjev) za izvještajno razdoblje od 8. prosinca 2022. do 8. ožujka 2023. u iznosu od 227.741,63 eura.

- Projekt izgradnje kibernetičko sigurnosnih kapaciteta za usklađivanje s nacionalnim i zakonodavstvom Europske unije

Za provođenje Projekta izgradnje kibernetičko sigurnosnih kapaciteta za usklađivanje s nacionalnim i zakonodavstvom Europske unije Opća bolnica je 24. lipnja 2021. s European Health and Digital Executive Agency zaključila ugovor prema kojem maksimalni iznos potpore iznosi 2.249.787,00 kn (298.598,00 eura) ili 75,0 % ukupno prihvatljivih troškova koji su procijenjeni u iznosu od 398.130,00 eura. Ugovoreno je provođenje projekta od 1. rujna 2021. do 30. lipnja 2024., prefinanciranje u iznosu od 179.159,00 eura odmah po stupanju ugovora na snagu, a ostatak na kraju izvještajnog razdoblja.

Cilj projekta je pružiti potporu Općoj bolnici da zadovolji sigurnosne zahtjeve i zahtjeve izvješćivanja prema hrvatskom i zakonodavstvu Europske unije (NIS Direktiva 2016/1148) kao operatora osnovnih usluga u zdravstvenom sektoru, što će se postići uvođenjem nove organizacijske strukture, uspostavom postupaka kibernetičke sigurnosti, uvođenjem novih informacijsko-tehnoloških alata (Sprečavanje gubitka podataka, Nadgledanje dostupnosti osnovnih usluga, Sigurnosne informacije i upravljanje događajima, Otkrivanje i odgovor na krajnju točku, Sustav za upravljanje incidentima u kibernetičkoj sigurnosti), korištenjem usluga upravljanog sigurnosnog operativnog centra, provođenjem ispitivanja ranjivosti i propusta IT sustava i edukacijom osoblja korisnika o pitanjima kibernetičke sigurnosti. Iznos pretfinanciranja (predujam) primljen je 13. rujna 2021. u iznosu od 177.840,32 eura. Rashodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 309.839,00 kn, a odnose se na rashode za isporučene licence u iznosu od 157.800,00 kn i za zaposlene u iznosu od 152.039,00 kn.

– Projekt uspostava i uređenje poučne staze Klenovnik

Opća bolnica je 7. lipnja 2021. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila ugovor o financiranju Projekta uspostava i uređenje poučne staze Klenovnik u iznosu od 733.872,00 kn, što predstavlja 100,0 % ukupno prihvatljivih troškova. Ugovoreno je provođenje projekta od 7. lipnja 2021. do 7. lipnja 2023. Projekt je financiran sredstvima Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj kroz Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., a cilj projekta je uspostava i uređenje poučne staze te postavljanje urbane opreme (stolova, klupa, koševa, šumskog megafona), edukativno-informativnih kazala te hortikulturno uređenje, čime se, između ostalog, treba omogućiti kvaliteta života bolesnika na liječenju povećanjem kvalitete zdravstvene usluge. Ukupni rashodi u 2022. ostvareni su u iznosu od 564.901,00 kn, od čega za nabavu opreme u iznosu od 271.392,00 kn, povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 206.386,00 kn, sitni inventar u iznosu od 69.417,00 kn, usluge arhitektonskog nadzora u iznosu od 16.250,00 kn te grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 1.456,00 kn.

– Projekt recept za zdravlje-poticanje svjesnosti o pretilosti

Za ostvarenje Projekta recept za zdravlje-poticanje svjesnosti o pretilosti, financiranog iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Opća bolnica je 23. svibnja 2022. zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom kao posredničkim tijelom razine 1 i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom razine 2. Ukupna vrijednost projekta iznosi 409.608,00 kn, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi te se dodjeljuju bespovratna sredstva u iznosu od 419.608,00 kn, od čega iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 356.667,00 kn ili 85,0 % i Državnog proračuna u iznosu od 62.941,00 kn ili 15,0 %. Ugovoreno provođenje projekta je od 23. svibnja 2022. do 23. studenoga 2023., a partner na projektu je Županija. Cilj projekta je povećati znanje i ojačati svijest stanovnika Županije o značaju pretilosti te njezinom utjecaju na zdravlje provedbom edukacijskih i promotivnih aktivnosti. U 2022. Opća bolnica je ispostavila dva zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima nije bilo potraživanih troškova (kumulativni napredak u provedbi svih projektnih elemenata, iako nema potraživanja troškova ili se svi elementi projekta još nisu počeli provoditi). Prema zahtjevu ispostavljenom 10. ožujka 2023. za izvještajno razdoblje od 23. svibnja 2022. do 23. veljače 2023. potraživani troškovi iznose 12.618,86 eura. U 2022. rashodi su po navedenom projektu ostvareni u iznosu od 535,00 kn.

– Projekt izgradnja i opremanje zgrade centralnog operacijskog bloka

U 2020. započela je izgradnja i opremanje centralnog operacijskog bloka Opće bolnice te su izvršene pripremne radnje (izrada idejnog projekta, dopuna idejnog projekta), u 2021. proveden je postupak nabave izrade projektno-tehničke dokumentacije (glavni projekt) i kontrola glavnog projekta te u 2022. dopune glavnog i idejnog projekta. Za navedene usluge su do konca 2022. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 2.613.332,00 kn, od čega u 2020. i 2021. u iznosu od 2.115.943,00 kn, a u 2022. u iznosu od 497.389,00 kn (za dopune glavnog projekta u iznosu od 290.000,00 kn, idejnog projekta u iznosu od 122.500,00 kn, vodni doprinos u iznosu od 66.139,00 kn te kontrolu glavnog projekta u iznosu od 18.750,00 kn).

Ministarstvo je u rujnu 2022. objavilo poziv Općoj bolnici za izravnu dodjelu bespovratnih sredstava za investiciju Izgradnja i opremanje zgrade centralnog operacijskog bloka, na koji je Opća bolnica u ožujku 2023. prijavila projektni prijedlog. Sredstva su osigurana iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., Mehanizam za oporavak i otpornost. Cilj projekta je optimizirati resurse bolničkog zdravstvenog sustava, povećati sigurnost pacijenata i omogućiti adekvatne uvjete za rad zdravstvenog osoblja, objedinjavanjem suvremenih i funkcionalnih prostora svih pratećih djelatnosti operacijskog bloka, a spojnim hodnicima povećat će se kvaliteta i sigurnost pacijenata kod premještanja s odjela na odjel. Realizacijom projekta Opća bolnica treba iz paviljonskog tipa bolnice prijeći u jedinstveno funkcionalno povezane zgrade kao jednu cjelinu. Ukupna vrijednost projekta iznosi 53.828.810,06 eura, a provedba projekta predviđena je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2025. Prema odluci Ministarstva o financiranju navedenog projekta od 4. svibnja 2023. ukupni troškovi projekta iznose 45.077.468,19 eura, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi, a maksimalni iznos sufinanciranja iznosi 43.064.198,02 eura ili 95,53 %.

Javna nabava

Planom nabave za 2022. donesenim u prosincu 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 409.349.994,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Navedeni Plan objavljen je na mrežnoj stranici Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom godine doneseno je 13 izmjena Plana nabave (objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske), a posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 426.189.336,00 kn. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su podaci vezani za sprječavanje sukoba interesa, a važeći certifikat u području javne nabave ima osam zaposlenika.

Planirani su otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 396.451.084,00 kn (vrijednosno najznačajniji otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 192.069.797,00 kn odnosi se na građevinske radove na izgradnji i rekonstrukciji objekata Opće bolnice po grupama), postupci jednostavne nabave planirani su u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 19.266.678,00 kn (lijekovi, medicinski potrošni materijal, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal i razne usluge), pregovarački postupci ukupne procijenjene vrijednosti od 5.130.574,00 kn (vrijednosno najznačajniji održavanje opreme za potrebe radiologije u iznosu od 1.600.000,00 kn i usluge održavanja integriranog bolničkog informacijskog sustava u iznosu od 1.369.896,00 kn), postupci izuzeti od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) ukupne procijenjene vrijednosti od 5.011.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji serološka testiranja krvi u iznosu od 2.000.000,00 kn i Usluge iz dodatka II b u iznosu od 330.000,00 kn (radiološke usluge za potrebe pacijenata).

Tijekom 2022. odlukama Opće bolnice poništena su 32 postupka nabave, uglavnom zato što nije pristigla nijedna valjana ponuda ili zbog odbijanja ponuda nije preostala nijedna valjana ponuda.

Vrijednosno najznačajniji planirani postupci nabave, a koji nisu provedeni u 2022. odnose se na građevinske radove na izgradnji i rekonstrukciji objekata Opće bolnice po grupama procijenjene vrijednosti od 192.069.787,00 kn, od čega su radovi Centralnog operacijskog bloka s pratećim sadržajima procijenjene vrijednosti od 158.877.684,00 kn, dok su usluge stručnog nadzora nad radovima na izgradnji Centralnog operacijskog bloka procijenjene vrijednosti od 1.628.429,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice provedba postupka nabave započeta je u 2022., a završena u 2023., odluke o odabiru donesene su u siječnju 2022. Prema podacima Opće bolnice ukupna planirana vrijednost projekta iznosi 339.636.184,00 kn, a ukupno raspoloživ iznos bespovratnih sredstava fondova EU iznosi 324.467.200,00 kn. Također, nabava infuzijskih otopina po grupama planirana je u vrijednosti od 6.240.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice iz studenoga 2022. važeći su bili okvirni sporazumi, a provedba postupka započeta je koncem 2022. i završena u 2023.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 84.929.485,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na isporuku roba odnosi 72.912.897,00 kn, pružanje usluga 10.025.660,00 kn te izvođenje radova 1.990.928,00 kn (na temelju četiri zaključena ugovora, i to sanacija šteta nastalih potresom, uspostava poučne staze, uređenje prostora sterilizacije i uređenje prostora za izvođenje gastroenterološko endoskopskih zahvata). Za nabavu roba, na temelju otvorenih postupaka, zaključeno je 97 ugovora u vrijednosti od 59.844.183,00 kn i 24 okvirna sporazuma u vrijednosti od 12.785.275,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su dva ugovora u vrijednosti od 283.439,00 kn (potrošni materijal za godišnje potrebe analizatora). Okvirni sporazumi odnose se na nabavu potrošnog materijala za perfuzore i infuzomate te precizne štrcaljke, komprese i vatirance, naprave za venepunkciju i uzimanje krvi, pamučne sterilne setove po grupama te razne reagense i testove. Za nabavu usluga, na temelju otvorenih postupaka, zaključena su četiri ugovora u vrijednosti od 4.848.349,00 kn i jedan dodatak ugovoru u vrijednosti od 1.728.680,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, zaključena su tri ugovora (održavanje opreme za potrebe radiologije, usluge održavanja integriranog bolničkog informacijskog sustava i usluge osnovnog održavanja medicinske opreme) u vrijednosti od 3.448.632,00 kn.

Prema Statističkom izvješću, jednostavna nabava (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) iznosila je ukupno 22.863.178,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 12.301.132,00 kn, usluga 10.281.875,00 kn i radova 280.171,00 kn. Jednostavna nabava provedena u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 168.840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i odnosi se na nabavu usluga. Prema pomoćnoj evidenciji Opće bolnice na jednostavne nabave na temelju ugovora odnosi se 3.934.218,00 kn, a na temelju narudžbenica 19.097.799,00 kn.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donijelo je Upravno vijeće u lipnju 2017. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci nabave roba, usluga i radova, na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače 2023. do 11. ožujka 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)

11. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
12. Zakon o radu (Narodne novine 149/09, 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19, 66/20, 56/22 i 127/22)
16. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Statut (veljača 2020.)
19. Financijski plan te Program rada i razvoja za 2022. (prosinac 2021.), Izmjene i dopune Financijskog plana (svibanj 2022.)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

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, popisom imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihodima te rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora, ostvarenjem projekata sufinanciranih iz fondova Europske unije, usklađenjima s HZZO-om te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena su obrazložena 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi financirani iz sredstava Europske unije i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihode od HZZO-a i potraživanja, rashode, obveze i manjak prihoda i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Opća bolnica koristi Poslovni informacijski sustav unutar kojeg se nalaze programska rješenja za unos i evidentiranje knjigovodstvenih dokumenata (unos ulaznih i izlaznih računa, blagajne, materijalno knjigovodstvo, osnovna sredstva, prijenos prihoda, izvještaji obveza i potraživanja obračun kamata, putni nalozi, narudžbenice). Navedeni programi nisu međusobno povezani te se podaci iz pomoćnih knjiga prenose u Glavnu knjigu jednom mjesečno na temelju ispostavljene temeljnice. Korištenje više međusobno nepovezanih računalnih programskih rješenja utjecalo je, između ostalog, na to da podaci u pomoćnim knjigama dijelom nisu usklađeni s podacima u Glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju preporučuje unaprijediti informacijski sustav kako bi se unos podataka u pomoćne knjige izravno povezao s Glavnom knjigom, čime bi se osigurala usklađenost podataka u pomoćnim knjigama i Glavnoj knjizi.

- 1.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju, između ostalog, navodi da se informacijski sustav unaprjeđuje svakom promjenom zakonskih propisa, kao i potreba Opće bolnice te će uvesti dodatne kontrole kako bi podaci u pomoćnim knjigama i Glavnoj knjizi bili usklađeni.*

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Opća bolnica je koncem prosinca 2021. donijela Financijski plan za 2022. i projekcije financijskog plana za 2023. i 2024., a u svibnju 2022. Izmjene i dopune Financijskog plana. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi i primici u iznosu od 585.331.013,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 563.082.898,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 22.248.115,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 585.645.669,00 kn, što je 314.686,00 kn više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 626.396.493,00 kn, što je 63.313.595,00 kn ili 11,2 % više od planiranih. Znatno više od planiranog ostvareni su prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za 114.621.226,00 kn ili 494,0 % (najvećim dijelom od Ministarstva za podmirenje obveza prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal). Također, više od planiranog ostvareni su materijalni rashodi za 114.356.672,00 kn ili 101,3 % od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju za 88.414.712,00 kn ili 103,8 % i rashodi za usluge za 22.865.398,00 kn ili 164,4 % (najvećim dijelom zbog rasta cijena) te rashodi za zaposlene za 34.623.074,00 kn ili 11,5 % odnosno rashodi za brutoplaće za 33.070.247,00 kn ili 13,1 % i ostali rashodi za zaposlene za 2.671.317,00 kn ili 27,4 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće te pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima za pogrešno obračunane i isplaćene dodatke na prekovremeni rad u razdoblju od 2014. do 2020.). Znatno manje od planiranog ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 92.686.009,00 kn ili 70,5 %, (opremanje OHBP-a i DB/JK-a te radova na izgradnji centralnog operacijskog bloka) i prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za 70.443.343,00 kn ili 88,6 % (u vezi s navedenim projektima za koje su postupci javne nabave započeli u drugoj polovici 2022.) te pomoći od izvanproračunskih korisnika za 20.329.144,00 kn ili 89,2 % (zbog povoljne epidemiološke situacije i manje ostvarenih sredstava od HZZO-a po Odluci o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20)).

Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, financijski plan mora se uravnotežiti novim приходima i primicima odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje financijskog plana provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama financijskog plana prema postupku za donošenje financijskog plana. Prema odredbama članaka 17. i 61. Zakona o proračunu, financijski plan izvršava se u skladu sa zakonima i drugim propisima te u skladu s raspoloživim sredstvima i nastalim obvezama. Rashodi i izdaci izvršavaju se do visine planiranih sredstava, osim rashoda i izdataka financiranih namjenskim приходima i primicima te vlastitim приходima. Za planiranje i izvršavanje svog dijela financijskog plana odgovoran je čelnik proračunskog korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene i dopune financijskog plana ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici te izvršavati rashode do visine planiranih sredstava financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Planiranje i korištenje vlastitih prihoda

Opća bolnica je vlastite (i namjenske) prihode planirala Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama u iznosu od 13.966.892,00 kn. Odlukom o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., utvrđeno je da se prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti (vlastiti prihodi) te prihodi koje korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora (namjenski prihodi) ustupaju proračunskim korisnicima.

Opća bolnica prati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda polugodišnje i godišnje te izvještava Županiju (putem riznice, financijskih izvještaja te izvještaja o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima).

Prema Izvješćima o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima u 2022. ukupni vlastiti prihodi planirani su u iznosu od 13.966.892,00 kn, ostvareni su u iznosu od 13.156.756,00 kn (810.136,00 kn ili 5,8 % manje od planiranog), a utrošeni su u iznosu od 15.156.564,00 kn (1.189.672,00 kn ili 8,5 % više od planiranog odnosno 1.999.808,00 kn ili 15,2 % više od ostvarenog). Manjak vlastitih prihoda u iznosu od 1.999.808,00 kn se, prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. i Obrazloženju izvješća o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima, odnosi na rashode za obnavljanje postrojenja i opreme koja je neophodna za nesmetan rad djelatnicima i na dodatna ulaganja u građevinske objekte koji čine izvantržovničke radove bez kojih je bilo nemoguće završiti građevinske radove. Navedeno je da će manjak pokriti ostvarenjem vlastitih prihoda u sljedećim razdobljima. Odredbama članka 55. Zakona o proračunu, propisano je da ako su vlastiti prihodi uplaćeni u nižem iznosu nego što je planirano, mogu se preuzeti i plaćati obveze do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad planiranih iznosa, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Naplaćeni i preneseni, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima i/ili stavkama ako se za to prethodno ishodi suglasnost Ministarstva financija odnosno upravnog tijela za financije.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati vlastite prihode do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Opća bolnica prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja osiguravatelja ostvarene u iznosu od 5.215.511,00 kn i od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 921.181,00 kn evidentira na propisanim računima Računskog plana u okviru skupine računa prihoda za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, ali ih pogrešno uključuje u izvor vlastitih prihoda umjesto u izvor prihoda za posebne namjene. Sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite propisano je odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju. Prema odredbama članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. U izvor financiranja – prihodi za posebne namjene uključuju se prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske.

Također, Opća bolnica prihode za financiranje decentraliziranih funkcija iz županijskog proračuna u iznosu od 13.646.842,00 kn evidentira na propisanim računima Računskog plana u okviru skupine Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ali ih pogrešno uključuje u izvor prihoda za posebne namjene umjesto u izvor opći prihodi i primici. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, između ostalog, u izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja osiguravatelja te prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) uključiti u izvor prihodi za posebne namjene, a prihode za financiranje decentraliziranih funkcija iz županijskog proračuna uključiti u izvor opći prihodi i primici, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

– Program rada i razvoja za 2022.

Program rada i razvoja za 2022. donesen je koncem prosinca 2021. Cilj Programa rada i razvoja za 2022. je operativno financijsko restrukturiranje koje treba omogućiti poslovanje s uravnoteženim prihodima i rashodima, smanjenje rashoda i upravljanje likvidnošću te racionalno poslovanje kojim se neće zadirati u opseg, vrstu i kvalitetu postupaka zdravstvene zaštite, sigurnost pacijenata, a održati i unaprijediti kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga i odrediti izvrsnost određenih zdravstvenih djelatnosti u Općoj bolnici. Sadrži misiju i viziju, opće i strateške ciljeve, mjere održivosti i razvoja, SWOT analizu, kadrovsku strategiju, program financijskog upravljanja i upravljanja projektima, program razvoja zdravstvene djelatnosti te razvoja izvrsnosti služba i odjela, program podizanja kvalitete zdravstvene zaštite i sigurnosti pacijenata, osiguranja prava pacijenata i sigurnosti zdravstvenih radnika, zapošljavanja i edukacije te aktivnosti vezane za nacionalne programe i protokole Ministarstva. Programom rada i razvoja za 2022. nisu planirana financijska sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti.

Programom rada i razvoja za 2022. utvrđeni su strateški ciljevi, dok operativni ciljevi Opće bolnice nisu utvrđeni. Strateški ciljevi odnose se na poboljšanje dostupnosti zdravstvene zaštite, unaprjeđenje sustava praćenja i poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite, osiguranje održivosti pružanja zdravstvene zaštite, proširenje usluga zdravstvene zaštite te znanstveni razvoj Opće bolnice. Nisu definirani na način da budu mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (prilog 1, točka 1.2.3. i 1.2.5.) strateški ciljevi sadržani su u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka, a godišnji plan rada je operativni dokument koji sadrži operativne ciljeve.

Upravno vijeće nije nadziralo izvršenje Programa rada i razvoja za 2022. Prema odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama, između ostalog, upravno vijeće nadzire izvršenje programa rada i razvoja zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju preporučuje programom rada i razvoja planirati financijska sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti. Nadalje, nalaže definirati strateške ciljeve na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka te utvrditi operativne ciljeve u godišnjem planu rada, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže nadzirati izvršenje programa rada i razvoja Opće bolnice u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Na temelju Odluke Upravnog vijeća koncem prosinca 2021. usvojen je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2022. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 2022. planirane su opisno (predmet nabave) prema vrstama usluga servisiranja i popravaka te ispitivanja i kontrola ukupno u vrijednosti od 7.814.431,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije sastavljen prema računima Računskog plana i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju preporučuje u planu investicijskog i tekućeg održavanja uz planirane predmete nabave navesti i račune Računskog plana i izvore financiranja.

Plan kapitalnih ulaganja u objekte i opremu za 2022. nije donesen, a u veljači 2023. sastavljeno je Izvješće o investicijskom i tekućem održavanju te kapitalnim ulaganjima za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2022. Izvješće je sastavljeno po lokacijama i izvorima financiranja, za kapitalna ulaganja i po računima Računskog plana i pojedinačnim iznosima (ovisno o vrsti izvora sredstava).

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan kapitalnih ulaganja za tekuću godinu te pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje odjela, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

- 2.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u slučaju povećanja rashoda i izdataka odnosno smanjenja prihoda i primitaka donijeti izmjene i dopune financijskog plana te izvršavati rashode do visine planiranih sredstava financijskim planom, a u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da će i nadalje uz pojačane kontrole pratiti ostvarenje vlastitih prihoda i za visinu ostvarenih prihoda preuzeti i plaćati obveze. Također, navodi da je prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja osiguravatelja i prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite uključila u izvor Prihodi posebne namjene, kao i da su od 1. siječnja 2024. osnivačka prava Opće bolnice prenesena na Republiku Hrvatsku te će za financiranje decentraliziranih funkcija koristiti izvor Opći prihodi i primici. Nadalje, navodi da će kod izrade sljedećeg Programa rada i razvoja definirati strateške ciljeve na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka te utvrditi operativne ciljeve u godišnjem planu rada, kao i nadzirati izvršenje programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama. Opća bolnica u Očitovanju navodi da će prilikom donošenja plana tekućeg i investicijskog održavanja navoditi račune Računskog plana i izvore financiranja te donositi plan kapitalnih ulaganja.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Opća bolnica vodi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi u iznosu od 1.925.125,00 kn i rashodi u iznosu od 150.976,00 kn nisu evidentirani odnosno iskazani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnost strukture iskazanih podataka u financijskim izvještajima.

U okviru podskupine računa Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan evidentirane su kapitalne pomoći od Fonda za energetske učinkovitost i zaštitu okoliša u iznosu od 977.613,00 kn, a trebale su biti evidentirane u okviru podskupine računa Pomoći od izvanproračunskih korisnika te pomoći od MRRFEU-a (sufinanciranje u okviru provedbe projekata Europske unije na regionalnoj i lokalnoj razini) u iznosu od 947.512,00 kn (za energetske obnovu zgrade u Klenovniku – zgrada paviljona, ležaona i laboratorij u iznosu od 683.927,00 kn i za projekt izgradnje DB/JK-a u iznosu od 263.585,00 kn), koje je trebalo evidentirati u okviru podskupine računa Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Rashodi za naknade za odvojeni život ostvareni su u iznosu od 248.875,00 kn, od čega je pogrešno u okviru podskupine računa Ostalih rashoda za zaposlene evidentirano u iznosu od 150.976,00 kn, a u okviru podskupine računa rashoda za Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 97.899,00 kn. Rashode za naknade za odvojeni život trebalo je u cijelosti evidentirati u okviru podskupine računa Naknade troškova zaposlenima.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje prihoda od pomoći te rashoda za odvojeni život u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru računa Računskog plana imovina u pripremi evidentirani su, odnosno iskazani su radovi na sanaciji štete nastalih potresom na građevinama Službe za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof u vrijednosti od 523.641,00 kn te rekonstrukcija postojećih i izgradnja novih instalacija sustava vanjske rasvjete u Službi za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof Faza II u vrijednosti od 226.391,00 kn. Okončani obračuni i zapisnici o primopredaji radova sastavljeni su u travnju i srpnju 2022. Navedenu imovinu trebalo je evidentirati i iskazati u okviru odgovarajućih računa imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 5.534,00 kn. S obzirom na to da ispravak vrijednosti nije obračunan, za navedeni iznos veća je vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nadalje, prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine po završetku ulaganja evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalih potraživanja, prethodnih godina su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja navedena kao potraživanja za staru deviznu štednju kojom su otplaćeni stanovi u iznosu od 601.979,00 kn, a za koja je ispravak vrijednosti pogrešno evidentiran i iskazan u okviru računa ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Zbog navedenog su potraživanja za prihode poslovanja evidentirana i iskazana manje, a ostala potraživanja više za navedeni iznos. Opća bolnica ne raspolaže dokumentacijom o navedenim potraživanjima.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Uredna knjigovodstvena isprava je ona iz koje se može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže za potraživanja navedena kao potraživanja za staru deviznu štednju kojom su otplaćeni stanovi pribaviti urednu dokumentaciju, utvrditi na što se odnose i provesti odgovarajuća evidentiranja, kako bi u poslovnim knjigama potraživanja bila realno iskazana te poduzeti mjere naplate.

Dio poslovnih događaja evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo ostvareni su u iznosu od 160.237,00 kn. Opća bolnica je u 2022. koristila 18 službenih vozila, a za dio korištenja službenih vozila nisu vođene dnevne evidencije o korištenju službenog vozila. Dnevne evidencije pri korištenju službenog vozila za svrhe službenog puta ili u mjestu (loko vožnja) vode se na obrascima putnog radnog lista kojim je zadužen službeni automobil. U pojedinim slučajevima putni radni listovi ne sadrže vrijeme korištenja (od – do) te relaciju (pravac kretanja). Putni radni list treba sadržavati redni broj, marku automobila i registarsku oznaku, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, početno i završno stanje brojila te mjesto i svrhu putovanja, kao i troškove nastale u vezi s korištenjem automobila.

Prema odredbi članka 10., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila, voditi dnevne evidencije pri korištenju službenog vozila sa svim potrebnim podacima.

Opća bolnica ispostavlja račune za režijske troškove Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Varaždinske županije, s kojim nema zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem prostora za koji se ispostavljaju računi za režijske troškove. Iz računa nije vidljivo koji se poslovni prostor koristi i za što. Prema obrazloženju Opće bolnice, Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Varaždinske županije ispostavljaju se računi prema mjesečnim očitanjima brojila u prostorima koje koristi. Uz obrazloženje priložena je Obavijest iz lipnja 2012. prema kojoj Dom zdravlja Varaždinske županije traži da se računi za režijske troškove od 15. lipnja 2012. ispostavljaju na novu ustanovu Zavod za hitnu medicinu Varaždinske županije. Nadalje, u okviru ostalih usluga za komunikaciju i prijevoz evidentirane su usluge sanitetskog prijevoza materijala i instrumenata u iznosu od 99.750,00 kn. Sanitetski prijevoz obavlja Nastavni zavod za hitnu medicinu Varaždinske županije, rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih ulaznih računa, dok ugovor kojim bi bili točno utvrđeni uvjeti u vezi s obavljanjem usluga sanitetskog prijevoza u 2022. nije zaključen.

Državni ured za reviziju preporučuje s Nastavnim zavodom za hitnu medicinu Varaždinske županije utvrditi međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem prostora za koji se ispostavljaju računi za režijske troškove. Također, preporučuje zaključivanje ugovora u vezi s pružanjem usluge sanitetskog prijevoza.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pogrešno su evidentirani u iznosu od 10.755,00 kn (zbog neusklađenosti evidencija potraživanja i obračuna pripadajućeg dijela prihoda Opće bolnice), a trebali su biti evidentirani u iznosu od 15.204,00 kn (odnosno evidentirani su 4.449,00 kn manje). Prema evidenciji potraživanja Opće bolnice u 2022. u vezi s otplatom navedenih stanova početno stanje potraživanja iznosilo je 243.658,00 kn, uplaćen je iznos od 43.438,00 kn te potraživanja na 31. prosinca 2022. iznose 200.220,00 kn. Od uplaćenog iznosa pripadajući dio sredstava u iznosu od 35,0 % odnosno 15.204,00 kn trebalo je evidentirati u okviru prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema odredbama članaka 3. i 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru ostalih nespomenutih obveza evidentirane su obveze uplate 65,0 % neuplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u ukupnom iznosu od 94.746,00 kn, što se odnosi na 2022. i prijašnje godine. Obveze za 2022. iznosile su 28.235,00 kn, a uplaćeno je 7.925,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice u narednom razdoblju podmiriti će evidentiranu obvezu uplate 65,0 % od neuplaćenih sredstava u državni proračun.

Prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, propisano je da se novac koji se ostvari prodajom stanova kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stana uračunala u vrijednost društvenog kapitala, tom prodavatelju pripada 35,0 % novca od prodaje stanova, a 65,0 % novca uplaćuje se u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o ostvarenim prihodima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji pripadaju Općoj bolnici u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, Državni ured za reviziju nalaže u državni proračun uplaćivati pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. iznosi 5.829.953,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu od 5.747.060,00 kn i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 82.893,00 kn).

Za 2022. u glavnoj knjizi evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije), za potraživanja za prihode od korisnika zdravstvenih usluga koji sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 565.663,00 kn i za potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 5.394,00 kn. Opća bolnica ima potraživanja od prodaje nefinancijske imovine starija od tri godine u iznosu od 40.634,00 kn, za koja nije obavljen ispravak vrijednosti u iznosu od 40.634,00 kn.

Pomoćna evidencija (pregled starosne strukture potraživanja između jedne i tri godine te iznad tri godine, po vrstama) nije sastavljena te se ne može utvrditi je li ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. točan i obavljen u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju preporučuje sastaviti pomoćnu evidenciju (pregled starosne strukture potraživanja između jedne i tri godine te iznad tri godine, po vrstama) kako bi se mogla provjeriti ispravnost obračuna ispravka vrijednosti potraživanja.

Ravnatelj je u svibnju 2020. donio Odluku prema kojoj se proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavne vrijednosti) niži od 3.500,00 kn može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku trajanja. Odlukom nije utvrđeno koja se dugotrajna nefinancijska imovina razvrstava u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Čelnik, između ostalog, donosi odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 126.988.737,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na praćenje izvršenja višegodišnjeg ugovora o energetske usluzi u iznosu od 45.677.486,00 kn (pružanje energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske svojstava skupa zgrada, što podrazumijeva postizanje dokazivih ušteda na troškovima energije, a koje će se postići provođenjem mjera energetske učinkovitosti), potraživanja iznad limita od HZZO-a iz 2017. i 2018. u iznosu od 37.507.368,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 25.593.507,00 kn, tuđu dugotrajnu nefinancijsku imovinu (medicinska oprema) na korištenju u iznosu od 10.456.100,00 kn te sudske sporove u tijeku u iznosu od 7.526.010,00 kn.

Izvanbilančni zapisi nisu potpuni jer ne sadrže dane instrumente osiguranja. Pomoćna evidencija danih instrumenata osiguranja sastavljena je u tijeku obavljanja revizije. Prema navedenoj evidenciji od 2018. do 2022. dani su instrumenti osiguranja u ukupnom iznosu od 40.494.231,00 kn, od čega se na važeće dane instrumente osiguranja na 31. prosinca 2022. odnosi 14.894.231,00 kn.

U okviru primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nije obuhvaćen dio primljenih instrumenata osiguranja u vezi s urednim ispunjenjem ugovora (primjerice, u vezi s rekonstrukcijom postojećih i izgradnjom novih instalacija sustava vanjske rasvjete u Službi za produženo liječenje i palijativnu skrb Novi Marof u iznosu od 50.000,00 kn, nabavom medicinskih plinova u ukupnom iznosu od 174.891,00 kn te uslugom odvoza i zbrinjavanja medicinskog otpada u iznosu od 277.704,00 kn).

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja te voditi cjelovite evidencije primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je Odluku o popisu imovine i obveza za 2022., imenovana su tri središnja popisna povjerenstva (za lokaciju Varaždin, Novi Marof i Klenovnik) te 113 povjerenstava (58 u Varaždinu, 36 u Novom Marofu i 19 u Klenovniku).

Popisne liste povjerenstava s lokacija (s izvještajima o popisu i rezultatima popisa, obrazloženjima zaduženih osoba o nastalim inventurnim razlikama te mišljenjima i prijedlozima o rješavanju inventurnih razlika) dostavljene su središnjim popisnim povjerenstvima, a središnja popisna povjerenstva sastavila su izvještaje o izvršenom godišnjem popisu nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza po lokacijama Varaždin, Novi Marof i Klenovnik, koje je zakonski predstavnik usvojio 20. siječnja 2023. Popisom imovine i obveza utvrđen je manjak zaliha u iznosu od 121,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama koncem 2022. Povjerenstva su dala prijedlog za rashodovanjem uredskog materijala i opreme te sitnog inventara nabavne vrijednosti od 53.387,00 kn i ispravka vrijednosti od 53.387,00 kn koji nije proveden u poslovnim knjigama koncem 2022. Prema pisanom obrazloženju, Opća bolnica prije obavljanja redovnog godišnjeg popisa imovine i obveza provodi rashodovanje imovine koje provodi u poslovnim knjigama, što je tijekom 2022. učinjeno u listopadu. Podaci o provedenom popisu imovine, obveza i vlastitih izvora nisu objedinjeni na razini Opće bolnice. Sastavljena su tri izvještaja o izvršenom godišnjem popisu nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza: za lokaciju Varaždin, Novi Marof i Klenovnik.

Popis imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. U pojedine popisne liste nefinancijske imovine uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi popisno povjerenstvo nije procijenilo stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka investicija. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima iz poslovnih knjiga odnosno na način da su priložene pojedinačne kartice kupaca i dobavljača odnosno otvorene stavke, koje nije ovjerilo povjerenstvo za popis potraživanja i obveza. Usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima je provedeno. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio izvanbilančnih zapisa koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu od 116.516.920,00 kn (praćenje izvršenja ugovora o energetskej usluzi u iznosu od 45.677.486,00 kn, potraživanja iznad limita HZZO-a iz 2017. i 2018. u iznosu od 37.507.368,00 kn, primljena sredstva osiguranja u iznosu od 25.593.507,00 kn, potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku u iznosu od 7.526.010,00 kn i potraživanja za troškove specijalizacije u iznosu od 212.549,00 kn) te dio dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na poslovne objekte u pripremi na lokaciji Varaždin u iznosu od 6.736.201,00 kn. Dio izvanbilančnih zapisa koji se odnosi na tuđu dugotrajnu nefinancijsku imovinu (medicinska oprema) na korištenju u iznosu od 10.456.100,00 kn i izdvojena novčana sredstva (predopskrba eurima u sefu Opće bolnice) u iznosu od 15.717,00 kn te dio dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na poslovne objekte u pripremi na lokaciji Novi Marof u iznosu od 1.584.467,00 kn obuhvaćen je popisom imovine i obveza. S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, osnovna svrha popisa da se uskladi knjigovodstveno i stanje utvrđeno popisom nije postignuta.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021. Navedenom Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja. Također, određeno je da se u posebne popisne liste popisuju dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrđuje stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, preporučuje objediniti podatke o provedenom popisu imovine, obveza i vlastitih izvora na razini Opće bolnice.

Prije obavljanja redovnog godišnjeg popisa imovine i obveza, u listopadu 2022. doneseno je Rješenje o rashodovanju imovine koja je oštećena, a popravak nije moguć ili je neisplativ, koja je uništena, istrošena, zastarjela i nije za daljnju upotrebu. Navedenim Rješenjem, imenovano je povjerenstvo za svaku od lokacija te je određeno vrijeme provođenja rashodovanja imovine. Po završetku rashodovanja povjerenstva su sastavila zapisnike, prema kojima je, između ostalog, rashodovano osnovnih sredstava nabavne vrijednosti u iznosu od 6.162.017,00 kn i sadašnje vrijednosti u iznosu od 78.238,00 kn. U studenome 2022. ravnatelj je donio Odluku o rashodovanju materijalne imovine kojom je prihvatio zapisnike povjerenstava o rashodovanju materijalne imovine te potvrdio da je imovina zbrinuta odnosno da su ovlašteni sakupljači preuzeli i izdali potvrdu o primitku i odvozu. Uvidom u poslovne knjige, na 30. studenoga 2022. medicinska oprema (EEG i ultrazvučni uređaj, kamera te drugo) nabavne vrijednosti od 1.586.624,00 kn kojoj je u cijelosti u ispravljena vrijednosti odnosno nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, isknjižena je na temelju Odluke o rashodovanju materijalne imovine, bez dokumentacije o zbrinjavanju. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina se, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Također, prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije provodi se na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže prije isknjiženja imovine iz poslovnih knjiga pribaviti izvornu dokumentaciju o postupanju s rashodovanom imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje). Upravno vijeće je u veljači 2023. prihvatilo Izveštaj ravnatelja o poslovanju za razdoblje siječanj – prosinac 2022., koji sadrži pokazatelje financijskog poslovanja za 2022. te odnos na prethodno razdoblje.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže sve propisane podatke. U Bilješkama uz Bilancu Popis sudskih sporova u tijeku sadrži opis prirode spora i procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora, a ne sadrži procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Bilješke uz Bilancu ne sadrže tablicu s popisom ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza (dani instrumenti osiguranja plaćanja odnosno dane zadužnice u iznosu od 14.894.231,00 kn). Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku koji obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

U Bilješkama uz Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Primjerice, u odnosu na prethodnu godinu manji su rashodi za pristojbe i naknade za 768.889,00 kn ili 44,6 %, rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge za 3.383.525,00 kn ili 24,6 %, rashodi za intelektualne i osobne usluge za 946.536,00 kn ili 17,0 %, rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje za 729.843,00 kn ili 16,8 % i rashodi za komunalne usluge za 1.050.192,00 kn ili 16,7 %. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u Bilješkama uz Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Bilješke uz Izveštaj o obvezama sadrže iznos obveza na početku izvještajnog razdoblja, na kraju izvještajnog razdoblja te dospjele obveze, kao i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, a ne sadrže razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izveštaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Bilancu dopuniti popisom danih instrumenata osiguranja, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazanim u Bilanci nisu istovjetni podacima o potraživanjima iz analitičke evidencije potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 200.220,00 kn iskazana su u Bilanci u cijelosti kao nedospjela, a prema analitičkoj evidenciji nedospjela su potraživanja u iznosu od 118.290,00 kn, a dospjela u iznosu od 81.930,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati stanje dospjelih i nedospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine prema podacima iz analitičke evidencije, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Opće bolnice u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. Opća bolnica je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će evidentirati i iskazivati poslovne promjene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da je navedenu nefinancijsku imovinu stavila u upotrebu te da će nadalje odmah po primitku zapisnika o primopredaji svu imovinu stavljati u upotrebu. U vezi s potraživanjima u Očitovanju navodi da se radi o potraživanjima starijim od 30 godina, da ne posjeduje dokumentaciju za staru deviznu štednju jer je uništena s obzirom na to da se knjigovodstvene isprave i poslovne knjige čuvaju najmanje jedanaest godina, da su pokušali naplatiti navedena potraživanja do konca 2007. te da će za navedena potraživanja poduzeti potrebne radnje da se potraživanje naplati. Također, navodi da će i nadalje voditi evidenciju za sva vozila, uz inzistiranje i ponovno upozorenje korisnicima službenih vozila za pravilno i potpuno vođenje svih podataka. Opća bolnica u Očitovanju navodi da je u 2023. zaključila Ugovor o funkcionalnoj integraciji zdravstvenih ustanova radi pružanja usluga prijevoza medicinskog materijala i uređaja sanitetskim prijevozom te da će provesti postupak za davanje prostora u najam. Navodi da je provela usklađenje ostvarenih prihoda od prodaje stanova te da se nadalje obavljaju usklađenja ostvarenih prihoda i pripadajuća sredstva uplaćuju u državni proračun. U vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja navodi da je u pripremi pomoćna evidencija kojom će se moći provjeriti ispravnost obračuna ispravka vrijednosti potraživanja. Nadalje, navodi da će odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar detaljnije i preciznije razraditi. U vezi s izvanbilančnim zapisima navodi da je na 31. prosinca 2023. evidentirala dane instrumente osiguranja plaćanja te da će nadalje voditi cjelovite izvanbilančne evidencije.

U Očitovanju navodi da će obavljati popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, da će sve podatke o provedenom popisu imovine, obveza i vlastitih izvora objediniti na razini Opće bolnice te da će isknjižavanju imovine iz poslovnih knjiga pristupiti tek po pribavljenoj dokumentaciji. Navodi da uz Bilješke uz Bilancu nije priložila popis danih instrumenata osiguranja plaćanja, koje je vodila u pomoćnoj evidenciji te će ih evidentirati izvanbilančno, da će za sva veća odstupanja u Bilješkama navesti razloge odstupanja, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navest će razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza i prekoračenja rokova plaćanja. U Očitovanju navodi da će u financijskim izvještajima iskazivati stanje dospjelih i nedospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine prema podacima iz analitičke evidencije.

4. Prihodi i potraživanja

- 4.1. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 388.548.359,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 364.165.875,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 24.382.484,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za bolničko liječenje u iznosu od 189.736.370,00 kn, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 111.979.556,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 27.637.409,00 kn, dodatni iznos na temelju provođenja određenih postupaka u iznosu od 11.485.749,00 kn i podmirenje troškova inozemnih pacijenata u iznosu od 11.441.709,00 kn.

Podaci o ostvarenim prihodima za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i provođenje određenih postupaka navedeni u poslovnim knjigama nisu jednaki podacima iz Zapisnika o godišnjem obračunu limita i izvršenju rada bolničke zdravstvene ustanove iz siječnja 2023., koji su ovjerali HZZO i Opća bolnica 27. veljače 2023. Tako su primjerice prihodi za bolničku zdravstvenu zaštitu evidentirani su u iznosu od 189.736.370,00 kn i prihodi za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 111.979.556,00 kn, što ukupno iznosi 301.715.926,00 kn, a prema Zapisniku obveza po konačnom obračunu iznosi 301.594.019,00 kn, što je manje za 121.907,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama; prihodi za dodatne postupke evidentirani su u iznosu od 11.485.750,00 kn, a prema Zapisniku plaćeni su računi u iznosu od 11.607.025,00 kn, što je više za 121.275,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama; prihodi u vezi s posebno skupim lijekovima evidentirani su u iznosu od 27.637.409,00 kn, a prema Zapisniku plaćeni su računi u iznosu od 26.673.659,00 kn, što je manje za 963.750,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. U tijeku obavljanja revizije sastavljeno je obrazloženje razlika evidentiranih u poslovnim knjigama u odnosu na Zapisnik o godišnjem obračunu limita i izvršenja rada u kojem se navodi da razlike nisu pravodobno uočene odnosno nisu rasknjižene po Zapisniku HZZO-a jer nisu prepoznate prilikom evidentiranja uplata HZZO-a (pojedine uplate su evidentirane u okviru druge vrste usluge). Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice uočene razlike očituju se u različitom prepoznavanju vrste usluge odnosno ispostavljeni račun osiguraniku HZZO-a kojem je pružena specijalističko-konzilijarna zdravstvena usluga Opća bolnica evidentira u okviru potraživanja za prihode na temelju ugovorenih obveza – poliklinika. Prilikom likvidacije računa u HZZO-u se ispostavljeni računi prepoznaju kao usluge dodatnih postupaka (magnetna rezonanca, EKG, UZV srca i drugo) i evidentiraju u okviru dodatnih postupaka.

Kod pojedinih doznaka sredstava HZZO-a nije obavljena kontrola ispravnog rasknjižavanja (evidentiranja) naplaćenih prihoda, po vrstama usluga. Također, u vezi s prihodima od posebno skupih lijekova, prema pisanom obrazloženju Opće bolnice, Opća bolnica pojedine skupe lijekove evidentira kao posebno skupi lijek, dok HZZO prepoznaje kao inozemnog osiguranika i evidentira u okviru potraživanja od HZZO-a inozemni osiguranici i obrnuto, a računi ispostavljeni preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu priznati su kao računi za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom usvajanja godišnjeg obračuna limita i izvršenja rada za određeno razdoblje te evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama pravovremeno primijeniti dužnu pažnju kako bi evidentirani podaci u poslovnim knjigama i iskazani podaci u Financijskim izvještajima bili točni i pouzdani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 26.721.530,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u iznosu od 5.829.953,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 20.891.577,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 19.130.816,00 kn (u ispravku vrijednosti 5.747.060,00 kn), od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 1.560.541,00 kn (u ispravku vrijednosti 82.893,00 kn) te od prodaje nefinancijske imovine (stanova) u iznosu od 200.220,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 11.624.850,00 kn ili 43,5 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2022. odnose se na potraživanja za prihode od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 3.534.291,00 kn (potraživanja u cijelosti dospjela) te za prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 2.667.421,00 kn (od čega je 2.646.100,00 kn dospjelo, a 21.321,00 kn nedospjelo). Starosnu strukturu navedenih potraživanja Opća bolnica nije utvrdila. Ustrojila je evidencije o provedenim mjerama naplate navedenih potraživanja, prema kojima je u 2022. poslala 7 668 opomena u iznosu od 2.865.734,00 kn i predala 90 rješenja o ovrhama u Financijsku agenciju u iznosu od 205.947,00 kn. Potraživanja iz 2018., 2019., 2020. i 2021. u iznosu od 2.222.606,00 kn nisu obuhvaćena ovršnim postupcima. Također, za dio potraživanja iz prethodnih godina (2016. i ranije) u iznosu od 2.796.695,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, zbog čega je nastupila zastara. Procedurom naplate prihoda iz ožujka 2012. i prosinca 2022. utvrđeno je da se postupci naplate poduzimaju kontinuirano upućivanjem opomena te prisilnom naplatom, pred rok zastare. Prema Proceduri iz prosinca 2022., postupci prisilne naplate provode se nakon što se utvrdi da upućivanje opomena nije dovelo do naplate, obično nakon druge opomene za materijalno značajna potraživanja (prag materijalne značajnosti nije utvrđen). Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da prilikom usvajanja godišnjeg obračuna limita za 2022. nije pravodobno provela evidentiranje poslovnih promjena te da će nadalje primjenjivati dužnu pažnju kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bili točni i pouzdani. Također, navodi da upućuje opomene, pokreće postupke prisilne naplate te da će i dalje poduzimati mjere naplate potraživanja.*

5. Rashodi

5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 626.396.493,00 kn. Vrijednosno značajni udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 336.921.900,00 kn ili 53,8 % i materijalni rashodi u iznosu od 227.302.463,00 kn ili 36,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 62.172.130,00 kn ili 9,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene i stručno usavršavanje zaposlenika

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 336.921.900,00 kn, što je 6.353.436,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 285.568.028,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 38.921.622,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 12.432.250,00 kn.

U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te unutarnjim aktima Opće bolnice, plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Plaće su obračunane i isplaćene kroz Centralizirani obračun plaća.

Unutarnji ustroj, popis radnih mjesta, posebna ovlaštenja i odgovornosti (položaji), sistematizacija, potrebni stručni i drugi uvjeti po radnom mjestu, koeficijenti složenosti poslova te druga pitanja u vezi s ustrojem Opće bolnice utvrđena su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz rujna 2017. te devet izmjena i dopuna navedenog Pravilnika (od čega su dvije donesene u 2022.). Pravilnikom nije utvrđen opis poslova pojedinog radnog mjesta ni broj izvršitelja. Također, brojne izmjene i dopune navedenog Pravilnika znatno otežavaju praćenje (provjeru i kontrolu) utvrđenih radnih mjesta, propisanih koeficijenata složenosti poslova uz radna mjesta, kao i potpunosti radnih mjesta s propisanom sistematizacijom.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, ispostavljena su rješenja s utvrđenim radnim mjestom, koeficijentom složenosti poslova i dodacima na plaću te odluke o izboru i imenovanju zaposlenika na reizborni položaj u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

Za pojedinačna radna mjesta Opća bolnica je koeficijente složenosti poslova radnog mjesta utvrdila odredbama navedenog Pravilnika koje su usklađene s odredbama članaka 1. i 2. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, osim za dva radna mjesta u okviru zdravstvene djelatnosti i pet radnih mjesta pomoćno-tehničkih djelatnosti. Za navedena radna mjesta Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji su utvrđeni viši koeficijenti od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (koeficijent 1,94 umjesto 1,75, koeficijent 1,794 umjesto 1,164, koeficijent 0,854 umjesto 0,776, koeficijent 0,873 i 0,854 umjesto 0,824 te koeficijent 0,854 umjesto 0,776). Primjena koeficijenta složenosti poslova izravno utječe na ispravnost obračuna i isplate plaća.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Pravilnika o ustroju i sistematizaciji te kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Također, preporučuje donijeti pročišćeni tekst Pravilnika o ustroju i sistematizaciji te utvrditi broj potrebnih izvršitelja i opis poslova uz pojedina radna mjesta u svrhu učinkovitog praćenja (provjera i kontrola) utvrđenih radnih mjesta, propisanih koeficijenata složenosti poslova uz radna mjesta, kao i popunjenosti radnih mjesta s propisanom sistematizacijom.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 28.430.385,00 kn. Prekovremeni rad za 327 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 315 zdravstvenih djelatnika do 1 484 sata više godišnje, a za 12 administrativno-tehničkih djelatnika do 632 sata više 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 prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), u skladu s 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 stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.505.091,00 kn odnose se na tečajeve i stručne ispite u iznosu od 1.272.262,00 kn te seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu od 232.829,00 kn. Opća bolnica nije donijela plan stručnog usavršavanja i izobrazbe, odnosno unutarnji akt kojim bi bili utvrđeni oblici, način i uvjeti stručnog usavršavanja i izobrazbe te mjerila, kriteriji i postupci za ostvarivanje prava na financiranje stručnog usavršavanja i izobrazbe zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika.

Također, u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su rashodi za financiranje troškova poslijediplomskog specijalističkog studija za šest zaposlenika u iznosu od 75.438,00 kn. Financiranje troškova poslijediplomskog specijalističkog studija obavljeno je na temelju zamolbi zaposlenika o kojima odlučuje ravnatelj te donosi odluke o plaćanju poslijediplomskog specijalističkog studija. Opća bolnica nema unutarnji akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji za financiranje troškova poslijediplomskog specijalističkog studija.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan stručnog usavršavanja i izobrazbe te utvrditi oblike, načine i uvjete stručnog usavršavanja i izobrazbe te mjerila, kriterije i postupke za ostvarivanje prava na financiranje stručnog usavršavanja, izobrazbe i poslijediplomskog specijalističkog studija.

– Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 828.349,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za uređenje prostora sterilizacije u iznosu od 360.460,00 kn. Opća bolnica i odabrani ponuditelj zaključili su u svibnju 2022. Ugovor o javnoj nabavi uređenja prostora sterilizacije (za radove rušenja i demontaže, betonski i armiračko-betonski radovi, zidarski radovi, gipskartonski radovi, PVC stolarija, podopolagački radovi, soboslikarsko-ličilački radovi, elektroinstalacije, strojarski radovi, ventilacija, kanalizacija i ostali razni radovi). Cijena je ugovorena u iznosu od 304.931,00 kn odnosno 381.163,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a radovi se izvode u Centralnom operacijskom bloku sa sterilizacijom. Rok početka radova je danom uvođenja u posao (prema Zapisniku o primopredaji radovi su započeli 3. lipnja 2022.), a završetak 30 dana od dana uvođenja u posao, upisom u građevinski dnevnik. Ugovoreno je sastavljanje primopredajnog zapisnika i kazna za neopravdano prekoračenje s radovima, kao i instrumenti osiguranja (u evidenciji primljenih sredstava osiguranja evidentirana je bjanko-zadužnica za uredno ispunjenje ugovora). Plaćanje je ugovoreno na temelju e-računa i ispostavljanjem okončane situacije. Izvoditelj je u lipnju 2022. dostavio zamolbu za produženje rokova izvođenja radova zbog zastoja u isporuci roba i materijala. Zaključen je dodatak Ugovoru o produljenju roka do 10. srpnja 2022. Račun je ispostavljen u rujnu 2022. u iznosu od 360.460,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prva privremena situacija ispostavljena je 29. srpnja 2022. u iznosu od 360.460,00 kn (za izvedene radove srpanj 2022.) i ovjerio ju je nadzor, izvoditelj i zakonski predstavnik Opće bolnice. Okončana situacija i Zapisnik o primopredaji ispostavljeni su u svibnju 2023. u iznosu od 393.124,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, iznad ugovorene vrijednosti za 11.961,00 kn ili 3,1 %.

Kazne za neopravdano prekoračenje roka nisu obračunane. U Zapisniku o primopredaji (dostavljenom u tijeku obavljanja revizije) navodi se da su radovi izvedeni u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati mjere za naplatu ugovorne kazne za neopravdano prekoračenje roka u skladu s ugovornim odredbama.

– Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu evidentirani su u iznosu od 2.669.459,00 kn. Prema podacima Opće bolnice u 2022. zaključen je 41 ugovor, od čega 33 ugovora o suradnji s liječnicima specijalistima. Ugovori o suradnji zaključeni su s liječnicima specijalistima za obavljanje poslova, izvan punog radnog vremena, a odnose se na pedijatriju, kliničku citologiju, neurokirurgiju, opću kirurgiju, ortopediju, radiologiju, internu medicinu, anesteziologiju i dječju kirurgiju (naknade su uglavnom ugovorene neto po dolasku u rasponu od 400,00 kn do 2.500,00 kn).

Ravnatelj je u rujnu 2022. na temelju Statuta, Zakona o radu, Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca, donio Naputak o provođenju postupka davanja odobrenja za dopunski rad. Prema Naputku utvrđen je postupak davanja odobrenja za dopunski rad vanjskim radnicima i radnicima Opće bolnice. Navedenim Naputkom nisu utvrđeni način, uvjeti i kriteriji za angažiranje osoba izvan radnog odnosa za obavljanje zdravstvenih usluga na pojedinim bolničkim odjelima. Također, prethodna analiza postojećeg stanja po bolničkim odjelima, kojom bi se utvrdio postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga i potrebnih vanjskih suradnika, nije izrađena.

Državni ured za reviziju preporučuje napraviti analizu postojećeg stanja po bolničkim odjelima te utvrditi način, uvjete i kriterije prema kojima će se angažirati osobe izvan radnog odnosa za obavljanje zdravstvenih usluga na pojedinim bolničkim odjelima.

– Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 37.404.085,00 kn, a rashodi za posebno skupe lijekove ostvareni su u iznosu od 34.286.981,00 kn. Početno stanje zaliha lijekova u bolničkim ljekarnama iznosi 3.030.435,00 kn, a koncem godine 2.544.397,00 kn.

Rashodi za potrošni medicinski materijal ostvareni su u iznosu od 57.525.836,00 kn. Početno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala u bolničkim ljekarnama iznosi 3.566.822,00 kn, a koncem godine 3.040.314,00 kn.

Početno stanje zalihe lijekova, medicinskog potrošnog materijala na odjelima iznosi 9.391.061,00 kn, a koncem godine 7.226.268,00 kn.

Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala Opća bolnica umanjuje po izdavanju iz bolničke ljekarne i izdatnica u aplikaciji informacijskog sustava koji koristi ljekarna. Opća bolnica rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentira u poslovnim knjigama i iskazuje u financijskim izvještajima u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz centralnih ljekarni, a ne u trenutku stvarne potrošnje na odjelima.

Analitička knjigovodstvena evidencija zaliha po vrsti, količini i vrijednosti je ustrojena. Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal usklađeno je popisom imovine i obveza koncem godine.

Unutarnji akt kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2022. nije donesen. Navedenim aktom trebalo bi utvrditi optimalnu strategiju upravljanja zalihama, odnosno uspostaviti sustave stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama radi optimalizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdila strategija upravljanja zalihama, odnosno uspostavio sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama, odnosno pacijentu, a sve u svrhu optimalizacije te mogućnosti kontrole utroška količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Praćenje i kontrola utroška na odjelima omogućila bi, između ostalog, evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 5.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u postupku izrade novog Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kojim će biti utvrđen broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto, kao i opisi poslova. Navodi da je dužna pružati zdravstvenu zaštitu 24 sata kroz cijelu godinu te da zdravstvenu zaštitu s postojećim brojem kadrova nije u mogućnosti organizirati unutar zakonskog okvira sati prekovremenog rada, da se kontinuirano donose odluke i provode natječaji za zapošljavanje, ali zbog nedostatka radne snage na tržištu nisu u mogućnosti osigurati dovoljan broj izvršitelja te da poduzima poticajne mjere kojima pokušava privući zdravstveni kadar (povoljniji krediti, natječaji za najam stanova u suradnji s Varaždinskom županijom i Gradom Varaždinom). Također, navodi da na prijedlog Stručnog vijeća, Upravno vijeće donosi plan specijalizacija i užih specijalizacija doktora medicine i ostalih zdravstvenih djelatnika visoke stručne spreme koji dostavlja Ministarstvu zdravstva na odobrenje, po odobrenju provodi natječaje za prijem na specijalizacije, unutar kojih je i poslijediplomski specijalistički studij, a ubuduće će se od svih zdravstvenih i nezdravstvenih odjela koncem godine tražiti plan stručnog usavršavanja i edukacija za narednu godinu. U vezi s neopravdanim prekoračenjem roka u skladu s ugovornim odredbama poduzimat će mjere za naplatu ugovorne kazne. Nadalje, navodi da zbog nedovoljnog zdravstvenog kadra zaključuju ugovore o djelu kojima se smanjuju liste čekanja pacijenta i pruža kvalitetnija zdravstvena zaštita osiguranicima, a donošenjem Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, prema potrebama pružanja zdravstvenih usluga imat će jasnije planove i podatke za planiranje angažiranja osoba izvan radnog odnosa.*

U vezi sa zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala navodi da je uvela novi program vezano za lijekove i medicinski potrošni materijal, kojim će se evidentirati rashodi lijekova i medicinskog potrošnog materijala u trenutku stvarnog utroška, da je započela s projektom Centralna priprava svih parenteralnih pripravaka u osam hrvatskih bolnica, a tijekom 2024. bit će pokrenut projekt Uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica, kojim će se kontrola utroška lijekova i evidentiranje rashoda podići na višu razinu, kao i da će donijeti unutarnji akt kojim će biti utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

6. Obveze i manjak prihoda

- 6.1. Ukupne obveze koncem 2022. iznose 463.505.561,00 kn (bez odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja), što je 27.533.459,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 437.582.327,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.333.339,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu od 12.589.895,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 267.726.155,00 kn, lijekove u iznosu od 40.979.979,00 kn te sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu od 32.995.732,00 kn. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 140.124.812,00 kn (u 2020. u iznosu od 67.067.512,00 kn i u 2021. u iznosu od 73.057.300,00 kn), a koja je obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 140.124.812,00 kn i primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 127.601.343,00 kn.

Nadalje, u 2022. iz državnog proračuna doznačene su namjenske pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 131.784.092,00 kn. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Koncem godine ukupno su dospjele obveze u iznosu od 110.579.268,00 kn, od čega se, između ostalog, na dospjele obveze za lijekove odnosi 28.099.361,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate 21.520.628,00 kn. Ukupne dospjele obveze odnose se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 34.681.326,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 41.919.967,00 kn te od 181 do preko 730 dana u iznosu od 33.977.975,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 40.750.794,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 389.736.148,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 44.954.048,00 kn i iz prethodnih razdoblja do 2021. u iznosu od 344.782.100,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 430.486.942,00 kn.

Zbog značajnog prenesenog manjka prihoda i primitaka, koji je koncem 2021. iznosio 389.690.283,00 kn, Upravno vijeće je u ožujku 2022. (za razdoblje siječanj – prosinac 2022.) i srpnju 2022. (za razdoblje srpanj – prosinac 2022.) usvojilo Analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje te plan provedbe navedenih mjera (akcijski plan), što je Županiji dostavljeno u travnju i srpnju 2022. Prema navedenom dokumentu, utvrđeno je da je najvećim dijelom razlog poslovanja s manjkom prihoda i primitaka nedostatan iznos ugovorenog maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranih osoba s HZZO-om (limit) koji ne pokriva rashode ostvarene pružanjem zdravstvenih usluga.

U prijedlogu mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje navedene su, između ostalog, sljedeće mjere: nastavak kontinuirane kontrole potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, organiziranja racionalnog i funkcionalnog mjesečnog rasporeda rada, povećanje broja e-terminala za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, analitički pristup sudskim sporovima s prijedlogom načina racionalizacije troškova, ostvarivanje bespovratnih sredstava iz Europske unije i drugih izvora financiranja, provođenje mjera naplate participacije ili naknada od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju zdravstveno osiguranje, provođenje nacionalnih programa, sistematskih pregleda te znanstvenih istraživanja, pregovori s dobavljačima u cilju postizanja sporazuma na ime otpisa kamata te poduzimanje mjera ostvarivanja energetske uštede. U Planu provedbe predloženih mjera naveden je način i rok provedbe te planirani učinak, a za najveći dio predloženih mjera kao rok utvrđena je kontinuirana provedba. U Planu provedbe mjera nisu određene odgovorne osobe za provedbu predloženih mjera, procjena financijskog i ekonomskog učinka te obveza izvještavanja Upravnog vijeća.

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

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

- 6.2. *Opća bolnica je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju te, između ostalog, navodi da će pristupiti izradi analize postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda te donijeti mjere za ostvarenje pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje mjera.*

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021., tijekom godine doneseno je 13 izmjena Plana nabave, a posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 426.189.336,00 kn. Planirani su otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 396.451.084,00 kn, postupci jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 19.266.678,00 kn, pregovarački postupci ukupne procijenjene vrijednosti od 5.130.574,00 kn, postupci izuzeti od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) ukupne procijenjene vrijednosti od 5.011.000,00 kn i Usluge iz dodatka II b u iznosu od 330.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ugovorena je javna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 84.929.485,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na isporuku roba odnosi 72.912.897,00 kn, pružanje usluga 10.025.660,00 kn te izvođenje radova 1.990.928,00 kn.

Jednostavna nabava (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) iznosila je ukupno 22.863.178,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 12.301.132,00 kn, usluga 10.281.875,00 kn i radova 280.171,00 kn. Jednostavna nabava provedena u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 168.840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i odnosi se na nabavu usluga.

U tijeku obavljanja revizije sastavljena je pomoćna evidencija zaključenih ugovora jednostavne nabave za robu, radove i usluge u 2022., koji su obuhvaćeni u okviru Statističkog izvješća, jednostavne nabave. Pomoćnom evidencijom nisu obuhvaćene nabave putem narudžbenica, što onemogućava provjeru jesu li Statističkim izvješćem obuhvaćene sve jednostavne nabave.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Opće bolnice iz 2017., u svim slučajevima propisana je obveza vođenja evidencije o izdanim narudžbenicama koja treba sadržavati najmanje podatke o nazivu isporučitelja robe/izvršitelja usluge/izvoditelja radova, nazivu i rednom broju predmeta nabave, datumu izdavanja, iznosu bez poreza na dodanu vrijednost te iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Propisano je i vođenje evidencije zaključenih ugovora, koja se vodi.

Državni ured za reviziju preporučuje vođenje pomoćne evidencije o izdanim narudžbenicama kako bi bilo vidljivo na što se odnosi nabava roba, radova i usluga, navedena u Statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Pravilnikom Opće bolnice uređen je postupak nabave roba, usluga i radova kada je procijenjena vrijednost nabave kao godišnji iznos predmeta iz Plana nabave roba, radova i usluga bez poreza na dodanu vrijednost manja od 20.000,00 kn za robu, radove i usluge, jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn za robu, radove i usluge, jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn za radove.

Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn predviđena je izdavanjem narudžbenica, osim u posebnim slučajevima u kojima je naručitelj obavezan zaključiti pisani ugovor.

Nadalje, nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn, predviđena je izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Prema Pravilniku nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi Odjel ekonomsko financijskih poslova objavom poziva na mrežnim stranicama, a u iznimnim slučajevima, kada ugovor može izvršiti samo jedan gospodarski subjekt, dovoljno je uputiti poziv na adresu jednog gospodarskog subjekta, što se obvezno obrazlaže u odluci i provedbi nabave, na koju se ne primjenjuje Zakon.

Pravilnik ne sadrži odredbe o praćenju izvršenja provedenih postupaka nabava po zaključenim ugovorima i narudžbenicama.

Također, navedenim Pravilnikom za nabavu roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn nisu utvrđeni rokovi za dostavu ponuda, koji su u objavljenim pozivima utvrđeni od šest do osam dana. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom uzimajući u obzir, između ostalog, načela javne nabave (između ostalog načelo jednakog tretmana i transparentnosti).

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Opće bolnice obuhvatiti odredbe o praćenju izvršenja obveza iz narudžbenica, odnosno ugovora koji se zaključuju nakon provedenog postupka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje Pravilnikom utvrditi rokove dostave ponuda uzimajući u obzir načela javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Opća bolnica u 2022. ima izvršenih ugovora o nabavi u cijelosti (primjerice, nabava medicinske opreme koja je u upotrebi), a u Registar se ne unose podaci koji se odnose na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke koji se odnose na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Obveza praćenja izvršenja ugovora predviđena je i pisanim procedurama stvaranja ugovornih obveza Opće bolnice iz ožujka 2012. i prosinca 2022.

Nadalje, navedeni Registar ne sadrži podatke o nabavama provedenim putem narudžbenica.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima, na temelju ustrojene evidencije praćenja izvršenja ugovora te podatke o ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Vrijednosno najznačajniji planirani postupci nabave, a koji nisu provedeni u 2022. odnose se na građevinske radove na izgradnji i rekonstrukciji objekata Opće bolnice po grupama procijenjene vrijednosti od 192.069.787,00 kn, od čega su radovi Centralnog operacijskog bloka s pratećim sadržajima procijenjene vrijednosti od 158.877.684,00 kn, dok su usluge stručnog nadzora nad radovima na izgradnji Centralnog operacijskog bloka procijenjene vrijednosti od 1.628.429,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice provedba postupka nabave započeta je u 2022., a završena u 2023., odluke o odabiru donesene su u siječnju 2023. Prema podacima Opće bolnice ukupna planirana vrijednost projekta iznosi 339.636.184,00 kn, a ukupno raspoloživ iznos bespovratnih sredstava EU fondova iznosi 324.467.200,00 kn. Također, nabava infuzijskih otopina po grupama planirana je u vrijednosti od 6.240.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice iz studenoga 2022. važeći su bili okvirni sporazumi, a provedba postupka započeta je koncem 2022. i završena u 2023. Plan nabave nije ažuriran. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave za poslovnu godinu prema potrebi. Prema navedenom, Opća bolnica je tijekom godine trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavom roba, radova i usluga za poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U pojedinim slučajevima u 2022. planirani postupci nabave nisu provedeni ili nisu pravodobno provedeni, a nabave su obavljane.

Rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode ostvareni su u iznosu od 5.372.254,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su postupci nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 3.096.294,00 kn, od čega postupci nabave tiskanica i obrasca, uredskog potrošnog materijala, tonera, tinti i ribona i papira za medicinske namjene ukupne procijenjene vrijednosti od 1.258.808,00 kn, za što planirani postupci u 2022. nisu provedeni, dok su za nabavu papirne konfekcije po grupama procijenjene vrijednosti od 732.820,00 kn, prema podacima Opće bolnice važili su ugovori iz 2021. (do svibnja i rujna 2022.), postupak nabave je u 2022. proveden, ali novi ugovori nisu zaključeni. Prema podacima Opće bolnice ukupne nabave navedenog uredskog materijala iznose 3.007.841,00 kn, od čega nabava papirne konfekcije 1.109.365,00 kn (za što je postupak proveden u 2022., ali novi ugovori nisu zaključeni) te nabave bez provedenog postupka iznose 1.898.476,00 kn.

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 37.404.085,00 kn, za posebno skupe lijekove u iznosu od 34.286.981,00 kn te za krv i krvne derivate u iznosu od 6.363.699,00 kn. Planom nabave farmaceutski proizvodi planirani su u ukupnom iznosu procijenjene vrijednosti od 57.537.903,00 kn (osim lijekova obuhvaćene su i infuzijske otopine, radiološka kontrastna sredstva po grupama i medicinski plinovi). Vrijednosno značajniji planirani postupci nabave za lijekove su za lijekove za liječenje sustavnih infekcija po grupama, za liječenje zloćudnih bolesti (antineoplastici) po grupama, lijekovi imunomodulatori i immunosupresivi po grupama, lijekovi albumini i imunoglobulini po grupama, lijekovi s djelovanjem na živčani sustav po grupama i antidoti po grupama ukupne procijenjene vrijednosti od 36.046.285,00 kn. Prema podacima Opće bolnice dio postupaka proveden je prethodnih godina i nabave se obavljaju na temelju ugovora i okvirnih sporazuma prethodnih godina, ali u pojedinim slučajevima ne i za čitavu godinu ili su provedeni za drugi dio tekuće godine, pojedini ugovori su istekli i nabave se obavljaju na temelju narudžbenica, osim lijekova za liječenje sustavnih infekcija po grupama, za što je postupak započet koncem prosinca 2022. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice postupci nabave su vezani za zajedničke nabave, a ukupno navedene nabave za 2022. iznose 47.029.606,00 kn.

U okviru rashoda za krv i krvne pripravke evidentirani su lijekovi s učinkom na krv, od čega se vrijednosno najznačajnija nabava odnosi na nabavu jednog lijeka s učinkom na krv u iznosu od 3.342.491,00 kn, za što u 2022. nije proveden postupak nabave.

Planom nabave medicinski potrošni materijal planiran je u ukupnom iznosu procijenjene vrijednosti od 76.024.582,00 kn. Planirani postupci nabave za elektrostimulatore srca i pripadajući potrošni materijal po grupama, materijali za spajanje, zatvaranje rana i zaustavljanje krvarenja po grupama, kirurški konci po grupama, potrošni materijali za potrebe anesteziologije po grupama, ugradbeni i potrošni materijali za potrebe intervencijske radiologije (Angiosala) po grupama, ugradbeni i potrošni materijal za oftalmologiju po grupama, ugradbeni i potrošni materijali za vaskularnu kirurgiju po grupama, ugradbeni materijali za traumatologiju po grupama, ugradbeni i potrošni materijal za neurokirurgiju po grupama, ugradbeni i potrošni materijal za plastičnu kirurgiju po grupama i gips, gipsani zavoj, podloge za gips po grupama ukupne procijenjene vrijednosti od 11.931.000,00 kn, nisu provedeni za 2022. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice nabave su vezane za zajedničke nabave. Prema podacima Opće bolnice ukupne nabave navedenog medicinskog potrošnog materijala iznose 10.094.375,00 kn.

Planom nabave planirana je i nabava opreme za osobnu zaštitu tijela, jednokratnu upotrebu, procijenjene vrijednosti od 2.270.000,00 kn (prema podacima Opće bolnice nabavljeno u iznosu od 647.610,00 kn) te nabava materijala za osobnu zaštitu glave, za jednokratnu uporabu, nesterilni, procijenjene vrijednosti od 1.800.000,00 kn, a u 2022. nisu provedeni planirani postupci nabave. U vezi s nabavom materijala za osobnu zaštitu glave, za jednokratnu uporabu, nesterilni Opća bolnica u obrazloženju navodi da je navedeno planirano u okviru zajedničke nabave, procijenjene vrijednosti prema količinama potrošenim prethodne godine u vrijeme pandemije COVID-19 te je planirana procijenjena vrijednost veća u odnosu na potrebe 2022. Također, navodi da je dio materijala nabavljen putem donacija, a dio putem narudžbenica tijekom godine, prema iskazanim potrebama pojedinih odjela (točan podatak nabave putem narudžbenica nije dan).

Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi Opća bolnica je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Građevinski radovi na izgradnji i rekonstrukciji objekata Opće bolnice – proširenje razvoda kisika (zgrada interne)

Rashodi za proširenje razvoda kisika ostvareni su u 2022. u iznosu od 234.785,00 kn, a postupak jednostavne nabave proveden je nakon izvođenja radova.

Opća bolnica i izvoditelj radova zaključili su 31. prosinca 2021. Ugovor za proširenje razvoda kisika – zgrada interne za potrebe dogradnje i povećanja broja priključaka, povećanja protoka medicinskog kisika postojećeg razvoda. U Ugovoru se navodi da se izvršitelj obvezao za potrebe Opće bolnice obaviti građevinske radove na proširenju razvoda kisika – zgrada interne za potrebe smještajnih kapaciteta COVID-19 pacijenata u bolničkom krugu, a Opća bolnica se obvezala obaviti plaćanje ugovorene cijene, prema usmenom dogovoru i ponudi (datum ponude 31. prosinca 2021.). Cijena je ugovorena u iznosu od 187.828,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 234.785,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U Ugovoru se navodi da je izvršitelj uveden u posao sukcesivno tijekom travnja 2021., a da je završetak radova bio 11. svibnja 2021., uz što je priložen Zapisnik o primopredaji.

U Odluci o provedbi nabave od 31. prosinca 2021. navodi se da su radovi izvedeni u 2021. i utvrđeni zahtjevom terapije medicinskim kisikom za 100 pacijenata oboljelih od COVID-19, a radi pružanja maksimalnih uvjeta zaštite pacijenata COVID-19 na bolničkom liječenju provodi se postupak kao jednostavna nabava u iznimnom slučaju kada ugovor može izvršiti samo jedan gospodarski subjekt.

Iz navedenog proizlazi da je postupak jednostavne nabave proveden i Ugovor zaključen nakon izvođenja radova i sastavljanja Zapisnika o primopredaji radova.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno provoditi propisane postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama unutarnjeg akta o provođenju postupaka jednostavne nabave.

- 7.2. *Opća bolnica je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da vodi pomoćne evidencije o izdanim narudžbenicama za usluge, a za robe i radove izrada je u tijeku, u postupku je izrade prijedloga novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim će biti obuhvaćene odredbe o praćenju izvršenja obveza iz narudžbenica/ugovora koji se zaključuju nakon provedenog postupka jednostavne nabave i rokovi za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave. Također, navodi da će ustrojiti evidenciju praćenja izvršenja ugovora i u registar ugovora unositi sve propisane podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica, da će plan nabave tijekom poslovne godine ažurirati prema realnim potrebama te pravodobno provoditi propisane postupke javne i jednostavne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Sastaviti financijski plan na propisan način.	2017.	provedeno
2.		2016.	Donijeti Plan tekućeg i investicijskog održavanja prije početka godine na koju se odnosi.	2018.	provedeno
3.		2016.	Planom tekućeg i investicijskog održavanja planirati tekuće i investicijsko održavanje, osim opisno i prema računima Računskog plana i izvorima financiranja.	2018.	nije provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2016.	U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja.	2018.	djelomično provedeno
5.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i potrošnog materijala po odjelima Opće bolnice.	2019.	provedeno
6.		2016.	Donijeti unutarnji akt kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.	2019.	nije provedeno
7.		2016.	Evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje.	2019.	nije provedeno
8.		2016.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	2018.	nije provedeno
9.		2016.	Ustrojiti cjelovitu analitičku i knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da daje podatke o vrsti, količini i vrijednosti nefinancijske imovine, odnosno za vrijednost ulaganja povećati vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, odnosno spojiti sve inventarske brojeve koji se odnose na istu cjelinu.	2018.	provedeno
10.	Prihodi i potraživanja	2016.	Donijeti unutarnji akt kojim se normativno uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	2018.	provedeno
11.		2016.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.	kontinuirano	djelomično provedeno
12.	Rashodi	2016.	Obračun plaća obavljati na način propisan Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.	2019.	provedeno
13.		2016.	Pribaviti obrazloženje u slučaju povećanja vrijednosti izvedenih radova.	2018.	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
14.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manja prihoda na temelju analize postojećeg stanja.	2017.	provedeno
15.		2016.	Donijeti prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	2017.	provedeno
16.	Javna nabava	2016.	Za nabavu roba provoditi propisane postupke javne nabave.	2018.	nije provedeno
17.		2016.	Pratiti realizaciju zaključenih ugovora.	2018.	nije provedeno
18.		2016.	Voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima.	2018.	nije provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Sudski sporovi u tijeku i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa, dok dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani.
- Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 26.721.530,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2022. odnose se na potraživanja za prihode od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga te za prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 6.201.712,00 kn. Opća bolnica je u 2022. poslala 7 668 opomena u iznosu od 2.865.734,00 kn i predala 90 rješenja o ovrhama u Financijsku agenciju u iznosu od 205.947,00 kn. Potraživanja iz 2018., 2019., 2020. i 2021. u iznosu od 2.222.606,00 kn nisu obuhvaćena ovršnim postupcima. Također, na dio potraživanja iz prethodnih godina (2016. i ranije) u iznosu od 2.796.695,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, zbog čega je nastupila zastara.

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. U Očitovanju navodi da tijekom 2023. poduzima aktivnosti u svrhu evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama u trenutku nastanka stvarnog troška, da je poduzela mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda te da su sva potraživanja uključena u mjere naplate, kao i da je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen i vodi se u skladu s propisima. Također, navodi da će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.*