



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/23-04/8  
URBROJ: 613-09-24-11  
Bjelovar, 14. veljače 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica  
„Dr. Anđelko Višić“  
Bjelovar  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	15
	Programi i projekti financirani u 2022.	25
III.	REVIZIJA ZA 2022.	28
	Ciljevi i područja revizije	28
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	28
	Metode i postupci revizije	30
	Nalaz za 2022.	31
	Provedba naloga i preporuka	45

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće bolnice „Dr. Anđelko Višić“ Bjelovar (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, programi i projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 (glavnoj knjizi) prihodi od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.285.708,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja za 2022. u iznosu od 1.837.308,00 kn te vrijednost tuđe imovine (zalihe roba na konsignaciji) u iznosu od 828.197,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su prihodi od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje evidentirani na računu prihoda od pruženih usluga umjesto na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (od dopunskog zdravstvenog osiguranja), što je utjecalo na strukturu prihoda. Nadalje, evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja na računu vlastitih izvora umjesto na računima obračunatih prihoda poslovanja i ispravka vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na strukturu izvora vlasništva. Zalihe roba na konsignaciji (medicinski ugradbeni i drugi potrošni materijal za operacije za potrebe djelatnosti kirurgije i ortopedije) evidentirane su u okviru imovine na računu zaliha za obavljanje djelatnosti i računu vlastitih izvora umjesto na računu izvanbilančnih zapisa. Navedeni način evidentiranja utjecao je da su imovina i vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 828.197,00 kn.

Opća bolnica je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 217.903.740,00 kn i vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 304.000,00 kn. Nadalje, vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti i sitni inventar popisani su u iznosu od 6.252.750,00 kn (zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 4.590.501,00 kn; zalihe sitnog inventara, uredskog materijala, medicinskih plinova, namirnica, rezervnih dijelova, potrošnog materijala, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 1.662.249,00 kn), a prema vrsti zaliha popisani podaci razlikuju se od evidentiranih u poslovnim knjigama. Novčana sredstva na žiroračunu popisana su u iznosu od 1.931.249,00 kn, što je manje za 217.917,00 kn u odnosu na evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 2.149.166,00 kn (stanje na poslovnim računima iznosi 1.147.508,00 kn, podračunima 768.822,00 kn, rezervirana sredstva na poslovnom računu za isplatu uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva po pravomoćnim presudama 217.917,00 kn i na prijelaznom računu 14.919,00 kn). Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ukupnu vrijednost popisane imovine i obveza, zatim odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju utvrđenim popisom te stoga nije postignuta osnovna svrha popisa.

Ravnateljica je koncem siječnja 2023. donijela odluku o rashodovanju i načinu uništenja trajno neupotrebljive dugotrajne imovine te isknjiženju iz poslovnih knjiga zbog tehničke neispravnosti, neisplativosti popravaka i neuporabivosti, na prijedlog povjerenstva za popis. Opća bolnica je u poslovnim knjigama evidentirala isknjiženje rashodovane imovine nabavne vrijednosti od 2.133.719,00 kn i ispravka vrijednosti od 2.073.014,00 kn odnosno sadašnje vrijednosti od 60.705,00 kn s 31. prosinca 2022., što je pogrešno učinjeno jer nije imala dokumentaciju o zbrinjavanju i uništenju rashodovane imovine. Povjerenstvo za popis je naknadno (u veljači 2023.) utvrdilo da je rashodovana imovina odvezena na deponij. (točka 1. 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.

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 162.839.328,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 137.708.496,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 20.819.236,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 4.311.596,00 kn. Koncem 2022. bilo je 819 zaposlenika (638 za zdravstvene i 181 za administrativno-tehničke poslove).  
Revizijom je utvrđeno da su pri obračunu plaća, za pojedina radna mjesta (najvećim dijelom za administrativno-tehničke poslove), primijenjeni koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta koji su veći ili manji od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama u visini od 0,631 do 1,115, a kod obračuna plaća utvrđeni su u visini od 0,776 do 1,406.  
Nadalje, obračunani su položajni dodaci u iznosu od 212.478,00 kn za zaposlene na radnom mjestu glavne sestre službe, glavne sestre, zdravstvenog radnika voditelja odjela i zdravstvenog radnika voditelja odsjeka koji ostvaruju i dodatak na plaću za posebne uvjete rada. Zaposlenici kojima koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta nije utvrđen položajni dodatak kao sastavni dio koeficijenta ostvaruju pravo na položajni dodatak, ali istovremeno ne ostvaruju pravo na dodatak za posebne uvjete rada jer im je taj dodatak sastavni dio položajnog dodatka. Položajni dodaci za navedena radna mjesta nisu obračunani na prosjek svih dodataka za uvjete rada koje ostvaruju radnici u tom odjelu odnosno službi, već je osnovna plaća uvećana za položajni dodatak radnog mjesta. Osnovna plaća uvećana je za položajne dodatke u visini od 5,0 % do 13,0 % i dodatke za posebne uvjete rada u visini od 11,0 % do 28,0 %, a trebala je biti uvećana za položajni dodatak u visini od 23,0 % do 39,0 % bez prava na dodatak za posebne uvjete rada. (točka 2. Nalaza)
- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 317.033.998,00 kn (od čega su dospjele obveze u iznosu od 112.579.002,00 kn ili 35,5 % ukupnih obveza). U odnosu na stanje obveza koncem 2018., veće su za 264.555.250,00 kn ili 504,1 %. U odnosu na stanje obveza koncem 2020., veće su za 190.368.429,00 kn ili 150,3 %, na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje obveza za kredite i zajmove za 182.215.417,00 kn zbog financiranja Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1) te povećanje ostalih tekućih obveza za 52.309.654,00 kn ili 111,2 % zbog povećanja obveza prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

Obveze za zaposlene veće su za 1.365.268,00 kn ili 11,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja prava iz radnog odnosa zaposlenika te obračunate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prošlih godina na temelju pravomoćnih presuda.

Obveze za primljene predujmove prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu od 99.036.679,00 kn odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 77.631.709,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 21.404.970,00 kn (u 2020. u iznosu od 6.311.004,00 kn i u 2021. u iznosu od 15.093.966,00 kn za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala).

Dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena su Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a Opća bolnica je prema odlukama Upravnog vijeća Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje obvezna navedena sredstva, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2022. iskazan je u iznosu od 127.987.458,00 kn. Iskazani manjak veći je za 84.317.723,00 kn ili 193,1 % u odnosu na stanje koncem 2018., odnosno u iznosu od 9.207.746,00 kn ili 7,8 % u odnosu na stanje koncem 2020. Upravno vijeće donijelo je u razdoblju 2020. – 2022. u više navrata mjere za pokriće manjka prihoda Opće bolnice iz prethodnog razdoblja, kojima je planirano djelomično pokriće manjka prihoda godišnje u iznosu od 5.000.000,00 kn do u iznosu od 11.520.000,00 kn. U listopadu 2022. Upravno vijeće je donijelo Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za uravnoteženje financijskog plana i akcijski plan koji sadrži način provedbe mjera. Mjerama je obuhvaćeno podmirenje dugova nastalih prethodnih godina, povećanje broja pruženih zdravstvenih usluga kojima bi se povećala fakturirana realizacija, što se prije zbog epidemiološke situacije uzrokovane bolešću COVID-19 nije uspijevalo realizirati, zatim racionalizacija svih rashoda poslovanja, povećanje energetske učinkovitosti te nabava roba, radova i usluga provođenjem postupaka javne nabave i zajedničke nabave. Navedeni su opisi mjera, ciljevi koji se trebaju postići te je za svaku mjeru utvrđen akcijski plan koji sadrži način provedbe mjere te rok i odgovornu osobu za njihovo provođenje.

Revizijom je utvrđeno da je Opća bolnica provela određene mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja. U 2022. u odnosu na prethodnu godinu, povećan je broj obavljenih usluga zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 21,1 % i iskorištenost kreveta u dnevnoj bolnici za 22,0 % te su smanjeni rashodi za komunalne usluge opskrbe vodom za 55,3 % zbog provedenog energetskog učinka uštede vode, kao i usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 14,7 % zbog energetske obnove zgrada. Nadalje, Opća bolnica je poduzela aktivnosti u vezi s podmirenjem obveza s osnove zaduživanja za financiranje Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1). Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2022. podupire se unaprjeđenje zdravstvene zaštite, podizanje dostupnosti i kvaliteta zdravstvenih usluga stanovnicima Županije.

Stoga su u travnju 2023. Ministarstvo zdravstva, Županija i Opća bolnica zaključili Sporazum o financiranju nastavka realizacije navedenog Projekta, kojim je utvrđeno da su u Državnom proračunu za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. osigurana financijska sredstva za pokriće obveza po dugoročnim kreditima za izgradnju nove zgrade bolnice i nabavu opreme, i to: u 2023. u iznosu od 8.902.599,42 eura, u 2024. u iznosu od 4.882.624,71 euro i u 2025. u iznosu od 2.188.041,39 eura. Nadalje, utvrđeno je da će Ministarstvo zdravstva u razdoblju 2026. – 2036. planirati preostala sredstva pomoći potrebna za pokriće obveza Opće bolnice po dugoročnim kreditima, a u najvišem iznosu od 2.389.010,55 eura godišnje. Opća bolnica navodi da nije u mogućnosti samostalno podmiriti kumulirani manjak prihoda koji je najvećim dijelom nastao zbog toga što su sredstva primljena od HZZO-a evidentirana kao obveze za primljene predujmove (odnosno nisu evidentirana kao prihod) te zbog značajnih rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal. S obzirom na navedeno, potrebno je u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda za pokriće iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 75.930.311,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega provođenjem otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 56.961.064,00 kn, pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u vrijednosti od 3.841.973,00 kn, jednostavne nabave u vrijednosti od 11.475.557,00 kn, dok su izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi planirana za nabavu usluga procijenjene vrijednosti od 3.651.717,00 kn. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju postupaka javne nabave ugovorena je ukupna nabava roba i usluga u vrijednosti od 28.859.728,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključen je 191 ugovor o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka 184 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 24.748.931,00 kn i tri okvirna sporazuma o nabavi roba u vrijednosti od 1.126.397,00 kn te na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave tri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 2.024.400,00 kn i jedan okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti od 960.000,00 kn. Zatim, provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 32.311.499,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na temelju narudžbenica u vrijednosti od 30.470.761,00 kn i ugovora u vrijednosti od 1.840.738,00 kn. Tijekom 2022. nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 32.115.933,00 kn i lijekovi u iznosu od 14.611.859,00 kn na temelju ugovora o nabavi zaključenih u 2021. i/ili 2022. s rokom važenja od godinu dana u postupcima javne nabave koje je provela Opća bolnica i zajedničke nabave, zatim izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka javne nabave te putem narudžbenica u postupcima jednostavne nabave. Opća bolnica je uspostavila evidenciju izvršenja ugovora o nabavi u posebnom informatičkom programu, koja sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti ugovorenih i nabavljenih roba i usluga. Revizijom je utvrđeno da u evidenciju izvršenja ugovora o nabavi nisu uneseni svi nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal na temelju ispostavljenih računa dobavljača odnosno primki.

S obzirom na to da podaci o izvršenju ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazani u evidenciji izvršenja ugovora o nabavi nisu pouzdani, otežana je kontrola izvršenja ugovora o nabavi na temelju ispostavljenih računa dobavljača odnosno jesu li isporučene sve ugovorene nabave ili su veće od ugovorene, unos podataka o izvršenju ugovora u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i utvrđivanje podataka o nabavi bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal su tijekom 2022. (u razdoblju od dva do 12 mjeseci računajući od prestanka važenja prethodno zaključenog ugovora o nabavi i primjene novog ugovora o nabavi) nabavljani izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka javne nabave te putem narudžbenica u postupcima jednostavne nabave (većim dijelom odnosi se na nabave u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn za koje je trebalo provesti postupke javne nabave).

Prema podacima Opće bolnice, u razdoblju siječanj – lipanj 2022. bez primjene postupaka javne nabave nabavljeni su medicinski potrošni materijal u iznosu od 5.466.758,00 kn i lijekovi u iznosu od 2.546.242,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su tijekom 2022. izravnim ugovaranjem nabavljani lijekovi generičke paralele i posebno skupi lijekovi koje Opća bolnica treba nabavljati nakon provedenih postupaka zajedničke nabave te lijekovi i medicinski potrošni materijal koje Opća bolnica treba nabavljati nakon provedenih postupaka javne nabave/jednostavne nabave ovisno o vrijednosti nabave, koje sama provodi. Većim dijelom odnosi se na lijekove (lijekovi za probavni sustav, kardiovaskularni sustav, kožu, mokraćni sustav i tuberkulostatici, imunomodulatori, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija i antiseptici, otopine te kontrastna sredstva i alergeni) i medicinski potrošni materijal (medicinski potrošni materijal za testiranje, laboratorij, dijalizu, sanitetski materijal, medicinska plastika, rukavice i maske, materijal za oftalmologiju te traumatološki ugradbeni materijal). Nabavljani su po cijenama iz prethodno zaključenih ugovora o nabavi te po tržišnim cijenama u slučaju defektura (nabava zamjenskih artikala), potreba liječenja pacijenata, zahtjeva isporučitelja i drugih poteškoća u nabavi. (točka 4. 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 je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač Opće bolnice bila je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Opća bolnica posluje na lokaciji Mihanovićeve ulica 8, Bjelovar.

Izvori financiranja Opće bolnice su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastitih prihoda, donacija i drugih izvora.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu te drugi opći akti, koje je donijelo Upravno vijeće Opće bolnice.

Statut je donesen u listopadu 2016. te šest izmjena i dopuna od 2018. do 2022. Izmjenama i dopunama Statuta iz rujna 2022. izmijenjene su odredbe u vezi s obavljanjem djelatnosti Opće bolnice. Novim Statutom donesenim u prosincu 2022., koji je stupio na snagu 12. siječnja 2023., promijenjen je naziv iz Opće bolnice Bjelovar u Opća bolnica „Dr. Anđelko Višić“ Bjelovar.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz ožujka 2014. te njegovim izmjenama i dopunama donesenim od 2014. do 2022. (doneseno je više izmjena i dopuna) utvrđeno je unutarnje ustrojstvo Opće bolnice. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojene su dvije službe i sedam odjela u okviru jedinica medicinskih djelatnosti, i to: u okviru kirurških djelatnosti služba kirurških djelatnosti, odjel za ginekologiju i opstetriciju te odjel za anesteziologiju, reanimatologiju, intenzivnu medicinu i centralnu sterilizaciju; u okviru dijagnostičkih djelatnosti odjel za radiologiju, odjel za patologiju i citologiju te medicinsko-biokemijski laboratorij i transfuzijsku medicinu; u okviru internističkih djelatnosti služba internističkih djelatnosti, odjel za pedijatriju, odjel za neurologiju, odjel za psihijatriju te centar za hitnu medicinu; bolnička ljekarna. Za obavljanje stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo te šest odjela (odjel općih, pravnih i poslova pravne zaštite bolnice, odjel upravnih i kadrovskih poslova, odjel plana i analize, odjel javne nabave i suradnje s fondovima EU, odjel računovodstvenih, financijskih i informatičkih poslova, odjel tehničkih i uslužnih poslova i zaštite na radu), u okviru kojih su ustrojeni odsjeci prema vrsti poslova. Jedinicama rukovode pročelnici službi, odnosno voditelji odjela i odsjeka.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Kolegij medicinskih sestara te tri povjerenstva (za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor). Upravno vijeće ima sedam članova koji upravljaju i nadziru rad Opće bolnice, od kojih predsjednika i tri člana imenuje osnivač i jednog člana Vlada Republike Hrvatske, dok su dva člana predstavnici radnika Opće bolnice (Stručno vijeće i Radničko vijeće biraju po jednog člana), na četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od 29. prosinca 2021. do 5. srpnja 2022. Sanela Grbaš Bratković, dr. med., spec. opće kirurgije, subspec. abdominalne kirurgije je vršiteljica dužnosti ravnatelja, a ravnateljica je od 6. srpnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.).

Ravnateljica ima zamjenika i dva pomoćnika (za kvalitetu i sestrinstvo – glavna sestra Opće bolnice). Stručno vijeće imenuje ravnateljica i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, zamjenik ravnateljice i pomoćnici.

Početakom 2022. u Općoj bolnici bilo je 816 zaposlenika (644 zdravstvena i 172 administrativno-tehnička). Koncem 2022. bilo je 819 zaposlenika, od kojih 638 zdravstvenih (592 na neodređeno radno vrijeme i 46 na određeno radno vrijeme) te 181 administrativno-tehničkih (172 na neodređeno radno vrijeme i devet na određeno radno vrijeme). U odnosu na sistematizirana radna mjesta popunjeno je 87,2 % radnih mjesta. Radna mjesta zdravstvenog osoblja popunjena su u odnosu na sistematizirana 87,9 %, a radna mjesta administrativno-tehničkog osoblja 85,0 %. Opća bolnica je svoj rad uskladila s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

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

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	816	819	100,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	586	592	101,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	584	590	101,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	58	46	79,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	172	181	105,2
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	438	438	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	271	271	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	161	144	89,4
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	36,8	32,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	59,4	53,1	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	9 505	9 630	101,3
4.	Broj dana bolničkog liječenja	58 892	52 554	89,2
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,2	5,5	88,7
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	70	70	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	70	70	100,0
1.3.	Popunjeni broj	50	61	122,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	71,4	87,1	-
2.2.	Na ugovoreni broj	71,4	87,1	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	18 074	22 145	122,5
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	413 257	463 963	112,3
2.	Broj usluga	1 013 767	1 227 260	121,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,5	2,7	108,0

**Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

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

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Opća bolnica je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa te pravovremenim plaćanjem, obračunom i naplatom potraživanja, izdavanjem i obračunom putnih naloga te blagajničkim poslovanjem.

Nadalje, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja i obveza, Pravilnik o mjerenju i korištenju vlastitih prihoda, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice te Pravilnik o pravu na pristup informacijama. Donesen je Etički kodeks, kojim su, između ostalog, utvrđena temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. Opća bolnica je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Imenovan je službenik za informiranje te je predano Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Upravno vijeće donijelo je u prosincu 2016. Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice. Povjerenstvo za unutarnji nadzor ima pet stalnih članova, koje imenuje ravnatelj na vrijeme od četiri godine. Povjerenstvo obavlja periodički i izvanredni nadzor koji nadzire i obavlja provjeru i analizu rezultata provedenog redovnog nadzora ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika. Dužno je jednom mjesečno, po potrebi i češće, održati sjednicu te razmotriti svu pristiglu dokumentaciju, zapisnike i prijedloge mjera. Unutarnji nadzor Opće bolnice proveden je prema Planu i programu za 2022., koji je donijelo Upravno vijeće.

Opća bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnateljica je za 2022. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su četiri slabosti i nepravilnosti u okviru područja izvršavanje proračuna/financijskog plana te upravljanje imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za narednu godinu utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđene su iste aktivnosti za područje upravljanja imovinom kao i prethodne godine, koje prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima nisu realizirane odnosno realizirane su djelomično.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.), za nekretnine Opća bolnica ima valjani upis vlasništva u zemljišnim knjigama, osim za jednu nekretninu za koju je postupak rješavanja vlasničkih prava u tijeku. Za otklanjanje nepravilnosti u području izvršenja proračuna navedeno je da se pravomoćne presude nisu izvršavale bez postupaka prisilne naplate. Do sredine 2022. putem prisilne naplate izvršen je dio pravomoćnih presuda radi isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina, što je utjecalo na povećanje troškova za njihovo podmirenje. Nadalje, obavljani su razgovori s odvjetnicima tužitelja da se preostale pravomoćne presude radi isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina više ne izvršavaju putem prisilne naplate nego dogovorno radi smanjenja troškova, što je u postupku rješavanja.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Osnivač nije obavljao unutarnju reviziju u 2022. i prethodnih godina.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama Opća bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila, između ostalog, opće akte, zakone iz područja rada, financijske izvještaje s bilješkama, financijski plan i program rada te njihovo izvršenje, dokumentaciju vezano za javnu nabavu (postupci, dokumentacija za nadmetanje, odluke o odabiru, izvršenje ugovora), natječajnu dokumentaciju za radna mjesta i odluke o odabiru kandidata, kontakte zaposlenih, osobe za informiranje i prijavu nepravilnosti, popis primljenih donacija, liste čekanja pacijenata, upute i obavijesti pacijentima te druga priopćenja za javnost.

Opća bolnica koristi informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni bolnički informacijski sustav (BIS), poslovni informacijski sustav (PIS) i laboratorijski informacijski sustav (LIS). Bolnički informacijski sustav koristi se za ispostavljanje računa za obavljene zdravstvene usluge koji je povezan s HZZO-om te račune o obavljenim uslugama elektroničkim putem dostavlja HZZO-u na likvidaturu i naplatu. Ispostavljeni računi prenose se u poslovni informacijski sustav u kojem se vodi računovodstveno poslovanje. Nadalje, za planiranje i ostvarenje financijskih sredstava Opća bolnica koristi dio informacijskog sustava Riznice Županije, a plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća (COP).

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom za 2022., koji je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2021., planirani su ukupni prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 261.428.199,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u travnju i prosincu 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 297.265.488,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 287.265.488,00 kn, što je 25.837.289,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na Financijski plan. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu od 10.000.000,00 kn. Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje koje sadrži sažetak djelokruga rada, opise programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađeni ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja, pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini, razlog odstupanja od prošlogodišnjih projekcija te druga obrazloženja i dokumentaciju.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na plan odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 12.963.048,00 kn te pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 11.795.331,00 kn, a vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 8.816.019,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 205.993.042,00 kn (od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 197.093.042,00 kn i nadležnoga proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 8.900.000,00 kn), pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 57.191.190,00 kn (od općeg proračuna 50.926.358,00 kn i temeljem prijenosa EU sredstava 6.264.832,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu od 20.538.097,00 kn, prihode od prodaje proizvedene robe i pružanja usluga u iznosu od 11.613.779,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 1.534.869,00 kn, druge prihode poslovanja u iznosu od 346.221,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu od 28.290,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 20.000,00 kn. Primici za 2022. nisu planirani. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 172.279.972,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 71.459.229,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.409.620,00 kn, izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu od 13.166.667,00 kn, financijske rashode u iznosu od 7.950.000,00 kn te ostale rashode u iznosu od 1.000.000,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina koji će se pokriti planiran je u iznosu od 10.000.000,00 kn.

Financijski plan za 2022. i proračun Županije sadrže financijski istovjetne podatke, ali programi te aktivnosti i projekti ne prate proračunske klasifikacije Županije. U Financijskom planu Opće bolnice prihodi te rashodi i izdaci planirani su prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja), dok po programskoj klasifikaciji nisu sadržani svi elementi koje trebaju sadržavati prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20). Financijski plan za 2023. usuglašen je s proračunom Županije te sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Izvešće o godišnjem izvršenju Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2023. Prihodi su ostvareni u iznosu od 246.917.255,00 kn, što je 50.348.233,00 kn ili 16,9 % manje od planiranih (najznačajniji prihodi od HZZO-a planiraju se prema ugovorenim limitima i u odnosu na plan manji su za 34.239.323,00 kn ili 17,4 %), a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 270.348.007,00 kn, što je 16.917.481,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih (materijalni rashodi ostvareni su manje za 15.736.969,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje za 1.183.000,00 kn). Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu od 23.430.752,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećoj godini iznosi 127.987.458,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), donesene su projekcije financijskog plana za 2023. i 2024. Prihodi odnosno rashodi i izdaci su za 2023. planirani u iznosu od 256.145.901,00 kn te za 2024. u iznosu od 257.605.966,00 kn. Također, u listopadu 2022. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za uravnoteženje financijskog plana i akcijski plan provedbe mjera, u cilju pokrića manjka prihoda Opće bolnice iz prethodnog razdoblja te uspostavljanja stabilnog i održivog financijskog poslovanja, ekonomičnosti poslovanja i osiguranja razine i kvalitete pružanja usluga. Osim toga, Opća bolnica je od 2020. do 2022. u više navrata donosila Mjere za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja.

– Plan i program rada

Plan i program rada i razvoja Opće bolnice za 2022., koji je Upravno vijeće donijelo u ožujku 2022., sadrži podatke o Općoj bolnici, organizacijskoj strukturi, misiji, viziji, analizi snaga, slabostima, prilikama i prijetnjama (SWOT analiza), strateškim ciljevima, mjerama održivosti i razvoja Opće bolnice.

Misija Opće bolnice je zaštititi, očuvati i unaprijediti zdravlje stanovništva koje gravitira Općoj bolnici kroz dijagnosticiranje, liječenje i rehabilitaciju bolesnika te kroz zaštitu javnozdravstvenog interesa, rano prepoznavanje rizika bolesti i sprječavanja bolesti. Vizija je unaprjeđenje zdravlja i kvalitete života, a u slučaju bolesti brzo i učinkovito zbrinjavanje, u skladu s najboljom medicinskom praksom i etičkim načelima, čime se žele postići zadovoljstvo korisnika pruženim uslugama i preuzimanjem aktivne uloge u brizi za vlastito zdravlje te zadovoljstvo djelatnika svojim poslom i motivacijom za rad. Vizija je obavljati poslove u okviru djelatnosti djelotvorno i odgovorno, vodeći računa o troškovnoj učinkovitosti i kvaliteti pružanja zdravstvene zaštite.

Strateški ciljevi Opće bolnice i ključni pokazatelji ostvarivanja tih ciljeva odnose se na poboljšanje dostupnosti zdravstvene zaštite, unaprjeđenje sustava praćenja, poboljšanje kvalitete te osiguranje održivosti pružanja zdravstvene zaštite. Strateški ciljevi Opće bolnice usklađeni su sa strateškim ciljevima Nacionalnog plana razvoja zdravstva za razdoblje 2021. – 2027., Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. godine (Narodne novine 13/21) te Planom razvoja Županije.

Mjere za ostvarivanje strateških ciljeva odnose se na donošenje nove sistematizacije radnih mjesta, razvoj i bolje korištenje ljudskih resursa, razvoj informatizacije Opće bolnice i sustavnog funkcionalnog unaprjeđenja komunikacije, poticanje kvalitete u zdravstvenoj zaštiti, energetske učinkovitosti, politike upravljanja imovinom, naplatu potraživanja i pružanje zdravstvenih usluga na tržištu izvan ugovora s HZZO-om, korištenje strukturnih EU fondova, organiziranje palijativne skrbi kroničnih bolesnika te formiranje mobilnih timova za palijativnu skrb i politike smanjenja rashoda. Aktivnosti i financijska sredstva za provedbu navedenih mjera planirana su financijskim planom i obrazloženjem.

Provedba mjera prati se kroz pokazatelje rezultata mjera koji sadrže: aktivnosti, nadležnost za provedbu svake od aktivnosti, rok provedbe aktivnosti, izvor financiranja u proračunu te planirani iznos za provedbu aktivnosti, što je sadržano u izvršenju financijskog plana.

Izvešće o izvršenju Plana i programa rada i razvoja Opće bolnice za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2023. Prema navedenom Izvešću, Opća bolnica uspostavila je novi ustroj i sistematizaciju radnih mjesta. Zaposleno je 14 liječnika, ali je i nadalje prisutan nedostatak liječnika zbog djelomičnog odobravanja Plana specijalizacije i užih specijalizacija za 2021. od Ministarstva zdravstva. Nadalje, navedeno je da se planiraju novi projekti za proširenje kapaciteta, uvođenje novih zdravstvenih usluga uz povećanje kvalitete te su pokrenuti određeni postupci oko rješavanja vlasništva stanova, kao i naplate potraživanja.

Nadalje, Upravno vijeće je u ožujku 2022. donijelo Plan i program rada i razvoja Opće bolnice za razdoblje 2022. – 2024., kojim su također utvrđeni podaci o Općoj bolnici, organizacijskoj strukturi, misiji, viziji, analizi snaga, slabostima, prilikama i prijetnjama (SWOT analiza), strateškim ciljevima, mjerama održivosti i razvoja Opće bolnice.



## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 246.917.255,00 kn, što je 153.896.711,00 kn ili 38,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	72.146.472,00	52.988.251,00	73,4
2.	Prihodi od imovine	4.459,00	2.690,00	60,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.827.825,00	16.416.019,00	110,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	6.102.754,00	5.729.300,00	93,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	167.278.823,00	171.753.719,00	102,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	526.615,00	17.515,00	3,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.099,00	9.761,00	120,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	139.918.919,00	0,00	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>400.813.966,00</b>	<b>246.917.255,00</b>	<b>61,6</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 171.753.719,00 kn ili 69,6 %, a značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 52.988.251,00 kn ili 21,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 16.416.019,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.759.266,00 kn i imaju udjel od 2,3 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.588.194,00 kn ili 10,7 % zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Znatno manji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 19.158.221,00 kn ili 26,6 % jer su ulaganja u Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice većim dijelom financirana iz EU sredstava u 2021. te prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 509.100,00 kn. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 52.988.251,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 30.177.434,00 kn (od čega iz državnog proračuna, a posredstvom županijskog proračuna na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske iz lipnja, rujna i prosinca 2022. u iznosu od 29.349.072,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu od 22.810.817,00 kn (od čega temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 4.395.765,00 kn).

Tekuće pomoći u iznosu od 29.349.072,00 kn primljene su za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije, i to prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 22.537.763,00 kn te za isplatu sredstava za uvećanje plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva u iznosu od 6.811.309,00 kn (od čega po pravomoćnim presudama u iznosu od 4.067.868,00 kn i sporazumima s radnicima radi isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 2.743.441,00 kn) i namjenski su utrošene. Druge tekuće pomoći u iznosu od 828.362,00 kn primljene su većim dijelom za isplatu posebne nagrade radnicima u iznosu od 545.093,00 kn za poslove zdravstvene skrbi pacijenata oboljelima od bolesti COVID-19 te potporu za pripravnništvo u javnim službama u iznosu od 269.029,00 kn na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći u iznosu od 18.415.052,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 9.264.284,00 kn za otplatu kredita primljenog za financiranje Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice te nabavu opreme u iznosu od 9.150.768,00 kn (od čega za potrebe poliklinika u zgradi nove bolnice u iznosu od 8.434.893,00 kn). Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava primljene su za financiranje Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice u iznosu od 4.395.765,00 kn (od čega za projekt Poboljšanje pristupa dnevnoj bolnici u Općoj bolnici Bjelovar u iznosu od 4.145.881,00 kn i projekt Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji u iznosu od 249.884,00 kn). Primljena sredstva utrošena su za financiranje prihvatljivih troškova izvedenih radova i usluga na temelju odobrenih zahtjeva za nadoknadu sredstava, u skladu s ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 15.848.412,00 kn na temelju ugovora o dopunskom osiguranju koje su osigurane osobe zaključile s HZZO-om, u skladu s odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23) te prihode od participacija u iznosu od 411.131,00 kn ostvarenih naplatom dijela troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja od korisnika (osiguranih osoba) koje nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje.

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 4.957.326,00 kn. Odnose se na prihode od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.285.708,00 kn, prihode od zdravstvenih ustanova i fizičkih osoba bez zdravstvenog osiguranja za obavljene zdravstvene usluge u iznosu od 1.803.723,00 kn, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 449.840,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 235.710,00 kn i drugih usluga u okviru redovne djelatnosti u iznosu od 182.345,00 kn. Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s društvom iz djelatnosti farmacije (naručiteljem ispitivanja učinkovitosti i sigurnosti potkožne injekcije lijeka).

Ugovorom je utvrđen iznos, način plaćanja za provedena klinička ispitivanja i omjer raspodjele prihoda (80,0 % ostvarenih prihoda pripada ispitivaču, a 20,0 % Općoj bolnici u skladu s Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21) te Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima u Općoj bolnici Bjelovar iz 2017.). Naknada ispitivaču za obavljene usluge kliničkih ispitivanja obračunana je u ugovorenom iznosu i u poslovnim knjigama evidentirana u okviru rashoda za plaće.

Donacije su primljene u iznosu od 771.974,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije opreme u iznosu od 602.088,00 kn (od čega elektrokirurškog generatora u iznosu od 102.000,00 kn, ultrazvučne sonde za operacije sivih mrena u iznosu od 98.250,00 kn i druge opreme u iznosu od 401.838,00 kn, pojedinačno manje vrijednosti) i tekuće donacije u novcu u iznosu od 169.886,00 kn (za medicinsku opremu, zaštitne maske, dezinficijense i drugo).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 171.753.719,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a za obavljene usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 162.853.719,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu od 8.900.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a ostvareni su u iznosu od 151.686.837,00 kn za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 150.044.318,00 kn (od čega za obavljene usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 139.356.789,00 kn, a za provođenje dodatnih postupaka u iznosu od 10.687.529,00 kn) te za posebno skupe lijekove u iznosu od 1.642.519,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenih s HZZO-om u rujnu 2020. i šest dodataka osnovnom ugovoru (dva su zaključena u 2022.). Ugovorom je utvrđen maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) osiguranim osobama za 2022. u iznosu od 181.549.128,00 kn, od čega za usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 167.252.598,00 kn i provođenje dodatnih postupaka u iznosu od 14.296.530,00 kn te za posebno skupe lijekove (sredstva izvan limita) u iznosu od 1.576.762,00 kn. Plaćanje maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) provodi se unaprijed, a za ugovorene dodatne postupke na temelju ispostavljenih računa.

U skladu s ugovorom, Opća bolnica i HZZO su u siječnju 2023. sastavili i potpisali Zapisnike o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Predmet navedenih Zapisnika su ugovorene, obračunane i plaćene zdravstvene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te posebno skupe lijekove. Prema Zapisniku, obveze za primljene predujmove prema HZZO-u početkom 2022. iznosile su 71.155.182,00 kn. Opća bolnica je za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u iznosu od 139.371.102,00 kn, što je 27.881.496,00 kn ili 16,7 % manje od ugovorenog limita (167.252.598,00 kn). HZZO nije priznao dio računa u iznosu od 14.313,00 kn te su za iznos nepriznatih računa korigirana sredstva za ugovoreni limit (167.238.285,00 kn). HZZO je doznačio ukupan iznos od 167.238.285,00 kn te obveze za primljene predujmove koncem 2022. iznose 99.036.679,00 kn.

Ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje dodatnih postupaka iznosio je 14.296.530,00 kn. Prema Zapisniku, potraživanja od HZZO-a početkom 2022. iznosila su 870.267,00 kn. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 10.816.145,00 kn, što je 3.480.385,00 kn ili 24,3 % manje od utvrđenog limita. HZZO je na temelju ispostavljenih računa za ugovorene dodatne postupke platio iznos od 10.687.547,00 kn, što je manje za 128.598,00 kn ili 1,2 % te potraživanja od HZZO-a koncem 2022. iznose 998.865,00 kn.

Ugovorena sredstva za posebno skupe lijekove (sredstva izvan limita) iznosila su 1.576.762,00 kn. Prema Zapisniku, potraživanja od HZZO-a za posebno skupe lijekove početkom 2022. iznosila su 298.927,00 kn. Opća bolnica je za posebno skupe lijekove ispostavila račune u iznosu od 1.578.595,00 kn, što je 1.833,00 kn više od ugovorenog. HZZO je doznačio sredstva u iznosu od 1.642.519,00 kn (od čega se 63.924,00 kn odnosi na plaćene račune iz prethodne godine) te potraživanje od HZZO-a koncem 2022. iznosi 233.170,00 kn.

Preostali prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 11.166.882,00 kn ostvareni su od konvencija odnosno inozemnih osiguranja (za pacijente koji nisu državljani Republike Hrvatske, a u Općoj bolnici im je pružena zdravstvena zaštita na temelju zaključenih konvencija) u iznosu od 5.167.363,00 kn, od laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 4.591.589,00 kn na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om u travnju 2018. i devet dodataka osnovnom ugovoru, provođenja nacionalnih programa za rano otkrivanje i prevenciju raka dojke, raka debelog crijeva i ranog otkrivanja slabovidnosti kod djece u iznosu od 914.148,00 kn te od drugih nelimitiranih usluga i povrata sredstava u iznosu od 493.782,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu od 8.900.000,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva za otplatu kredita u iznosu od 8.109.792,00 kn te sredstva za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme u iznosu od 790.208,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke Županijske skupštine o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti iz veljače 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 270.348.007,00 kn, što je 116.242.952,00 kn ili 30,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	155.679.088,00	162.839.328,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	67.414.228,00	67.241.065,00	99,7
3.	Financijski rashodi	7.054.660,00	6.751.559,00	95,7
4.	Ostali rashodi	10.848,00	120.280,00	1 108,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	151.919.410,00	20.226.621,00	13,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.512.725,00	13.169.154,00	291,8
	Ukupni rashodi i izdaci	386.590.959,00	270.348.007,00	69,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	400.813.966,00	246.917.255,00	61,6
	Višak prihoda i primitaka	14.223.007,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	23.430.752,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 162.839.328,00 kn ili 60,2 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 67.241.065,00 kn ili 24,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.226.621,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 20.040.993,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine znatno manji su rashodi za nabavu građevinskih objekata za 145.578.218,00 kn ili 98,5 % jer su ulaganja u Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice većim dijelom ostvarena u 2021., dok su rashodi za nabavu postrojenja i opreme veći za 13.737.819,00 kn ili 347,7 % zbog nabave medicinske i druge opreme za potrebe poliklinika u zgradi nove bolnice. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova veći su za 8.656.429,00 kn ili 191,8 % jer je u 2022., osim otplate glavnice primljenog kredita iz 2018., započela otplata glavnice primljenih kredita iz 2021. od zajednice banaka (tri poslovne banke). Rashodi za zaposlene veći su za 7.160.240,00 kn ili 4,6 % zbog povećanja iznosa osnovice za obračun plaće zaposlenih u javnim službama te povećanja naknada i dodataka na plaću utvrđenih Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23).

Rashodi za zaposlene u iznosu od 162.839.328,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 137.708.496,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 20.819.236,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika, pomoći za slučaj smrti zaposlenika ili članova obitelji i bolovanje duže od 90 dana) u iznosu od 4.311.596,00 kn. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 117.701.217,00 kn, prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 10.170.259,00 kn, plaće po pravomoćnim presudama (radi isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina) u iznosu od 5.421.024,00 kn i pripravnost u iznosu od 4.415.996,00 kn. Dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati obračunano je kao prekovremeni rad, na osnovnu plaću radnog mjesta. Zaposlenicima (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici, pročelnici službi, voditelji odjela), kojima je u koeficijentu složenosti poslova radnog mjesta sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), prekovremeni rad i pripravnost obračunani su na osnovnu plaću radnog mjesta na kojemu zaposlenik dežura. Tijekom 2022. dva zaposlenika bila su u kumulativnom radnom odnosu, a ugovorima o radu utvrđen je fond sati u Općoj bolnici i drugoj zdravstvenoj ustanovi.

Materijalni rashodi u iznosu od 67.241.065,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 47.881.760,00 kn, usluge u iznosu od 13.203.129,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.708.757,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.420.704,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 26.715,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 27.462.799,00 kn, lijekove u iznosu od 13.249.407,00 kn, namirnice u iznosu od 1.912.284,00 kn, plin u iznosu od 1.881.359,00 kn, električnu energiju u iznosu od 1.788.196,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu od 964.561,00 kn. Uspostavljeno je analitičko materijalno knjigovodstvo lijekova, medicinskog potrošnog materijala, namirnica te uredskog i drugog materijala s podacima o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na to da je uspostavljen novi bolnički i zajednički poslovni informacijski sustav, rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani su na temelju izdatnica materijalnog knjigovodstva u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima/polikliničkim ambulancama.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.200.302,00 kn (od čega za održavanje opreme u iznosu od 2.829.055,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 3.016.973,00 kn (od čega za naknade vanjskim suradnicima po ugovorima o djelu u iznosu od 1.390.483,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu od 836.072,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 680.957,00 kn i druge usluge u iznosu od 109.461,00 kn), zdravstvene usluge u iznosu od 1.748.677,00 kn (od čega za laboratorijske usluge u iznosu od 1.091.382,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 1.391.045,00 kn (od čega za ekološke usluge u iznosu od 587.506,00 kn i opskrbu vodom u iznosu od 521.538,00 kn), računalne usluge u iznosu od 1.157.375,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu od 668.607,00 kn, naknadu za energetske usluge u iznosu od 639.902,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 472.731,00 kn te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 407.546,00 kn.

Rashodi za naknade vanjskim suradnicima po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu od 1.390.483,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s 45 vanjskih suradnika, od kojih je 40 zaposleno u drugim zdravstvenim ustanovama, a pet je umirovljenika. Ugovorima o međusobnim pravima i obvezama, koje je Opća bolnica zaključila pojedinačno s 13 zdravstvenih ustanova, dana su odobrenja drugih zdravstvenih ustanova za rad svojih liječnika u Općoj bolnici izvan punog radnog vremena na godinu dana. Ugovori o djelu zaključivani su pojedinačno s vanjskim suradnicima uglavnom za poslove liječnika specijalista u djelatnostima kirurgije i radiologije, pedijatrije i drugim djelatnostima zbog povećanja opsega i kvalitete obavljanja zdravstvenih usluga i nedostatka liječnika specijalista kako bi se osigurao kontinuitet obavljanja zdravstvene zaštite. U 2022. obračunate su i isplaćene naknade za dopunski rad 32 vanjska suradnika, koja su obavljala poslove u 2022. Obračunima naknada priložena je dokumentacija iz koje je vidljiva vrsta, količina i vrijeme obavljenih poslova. Netoiznosi naknada obračunani su prema vrsti poslova ovisno o satima rada odnosno dežurstva, broju pregleda, broju dolazaka i drugim kriterijima u skladu s odlukama ravnateljice te su obračunani pripadajući porezi i doprinosi.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na isplatu troškova po pravomoćnim presudama u iznosu od 1.146.509,00 kn (u vezi s isplatama razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina) te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 82.117,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 6.751.559,00 kn većim dijelom odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 4.204.944,00 kn te zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu od 2.451.574,00 kn, od čega se na zatezne kamate po sudskim presudama odnosi 2.371.509,00 kn (zbog kašnjenja u podmirivanju obveza prema dobavljačima 1.660.362,00 kn i zaposlenima radi isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina 711.147,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu od 120.280,00 kn odnose se na naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi zbog liječničke pogreške.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 17.688.601,00 kn (većim dijelom medicinske opreme i namještaja u iznosu od 16.091.228,00 kn, računalne opreme u iznosu od 984.685,00 kn i telekomunikacijske opreme u iznosu od 399.981,00 kn) te nabavu građevinskih objekata u iznosu od 2.162.863,00 kn (od čega za Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice u iznosu od 1.539.693,00 kn i prilagodbu prostora za CT u iznosu od 606.953,00 kn).

U okviru rashoda za nabavu medicinske opreme i namještaja, vrijednosno značajniji su za nabavu CT uređaja u iznosu od 4.297.500,00 kn, ugradbene medicinske opreme sa sustavom za nadzor vitalnih funkcija za Objedinjeni hitni bolnički prijem u iznosu od 3.139.223,00 kn, medicinske opreme za opremanje dnevne bolnice i dnevne kirurgije u iznosu od 2.504.381,00 kn, namještaja za prizemlje nove bolnice u iznosu od 2.072.703,00 kn, nemedicinske opreme za dnevnu bolnicu i kirurgiju u iznosu od 900.566,00 kn te pokretnog RTG uređaja u iznosu od 715.875,00 kn.

Izdaci u iznosu od 13.169.154,00 kn odnose se na otplate glavnice primljenih kredita od poslovne banke iz 2018. u iznosu od 6.000.000,00 kn i kredita iz 2021. od zajednice banaka (tri poslovne banke) koja je započela u 2022. u iznosu od 7.169.154,00 kn, za potrebe financiranja Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1). Za otplatu glavnice primljene su pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 9.264.283,00 kn te iz županijskog proračuna iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu u iznosu od 3.904.871,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 23.430.752,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 104.556.706,00 kn (višak za 2021. u iznosu od 14.223.007,00 kn i manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja do 2022. u iznosu od 118.779.713,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 127.987.458,00 kn. S obzirom na to da preneseni manjak nije bilo moguće podmiriti do kraja proračunske godine, u listopadu 2022. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 359.405.708,00 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	322.553.538,00	338.058.700,00	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	341.790,00	341.791,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.953.068,00	305.033.637,00	1 175,3
1.3.	Postrojenja i oprema	12.689.617,00	25.656.022,00	202,2
1.4.	Prijevozna sredstva	67.567,00	36.968,00	54,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	278.050.021,00	304.000,00	0,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.451.475,00	6.686.282,00	122,7
2.	Financijska imovina	23.618.585,00	21.347.008,00	90,4
2.1.	Novčana sredstva	5.160.447,00	2.149.166,00	41,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	142.239,00	248.666,00	174,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.288.317,00	18.931.769,00	103,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	27.582,00	17.407,00	63,1
	Ukupno imovina	346.172.123,00	359.405.708,00	103,8
3.	Obveze	308.927.407,00	317.033.998,00	102,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	115.732.481,00	134.435.652,00	116,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	194.926,00	50.000,00	25,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	193.000.000,00	182.228.346,00	94,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	320.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	37.244.716,00	42.371.710,00	113,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	346.172.123,00	359.405.708,00	103,8
	Izvanbilančni zapisi	210.381.160,00	217.903.740,00	103,6

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno najznačajnije povećanje vrijednosti nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 279.080.569,00 kn ili 1 075,3 %, postrojenja i opremu u iznosu od 12.966.405,00 kn ili 102,2 % te zalihe robe za obavljanje djelatnosti u okviru druge nefinancijske imovine u iznosu od 1.176.500,00 kn ili 23,4 %. U okviru građevinskih objekata, povećana je vrijednost poslovnih objekata (zgrade bolnice i ostali zdravstveni objekti) u iznosu od 279.430.200,00 kn zbog prijenosa ulaganja u novu bolnicu s računa poslovnih objekata u pripremi na račun poslovnih objekata u upotrebi (odnosi se na Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice, projektnu dokumentaciju i druge troškove) te je povećana vrijednost postrojenja i opreme uglavnom zbog nabave medicinske i komunikacijske opreme za novu bolnicu. Značajnije povećanje vrijednosti zaliha roba za obavljanje djelatnosti odnosi se na zalihe medicinskog potrošnog materijala uglavnom zbog pogrešno evidentiranih zaliha roba na konsignaciji (medicinski ugradbeni i drugi potrošni materijal za operacije za potrebe djelatnosti kirurgije i ortopedije) u iznosu od 828.197,00 kn.



Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte u iznosu od 304.018.446,00 kn (zgrade bolnice i ostali zdravstveni objekti u iznosu od 303.330.797,00 kn, zgrada uprave i prenamjena prostora u urede u iznosu od 687.649,00 kn), pomoćne građevinske objekte (kotlovnica, kisikana, drugo) u iznosu od 471.054,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u iznosu od 217.329,00 kn, infrastrukturne objekte (ceste, vodovod, kanalizacija, plin) u iznosu od 175.563,00 kn i stambene objekte u iznosu od 151.245,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 22.765.969,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.889.103,00 kn (od čega su računala i računalna oprema u iznosu od 1.170.182,00 kn i uredski namještaj u iznosu od 718.921,00 kn), opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 432.247,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu od 409.207,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno su najznačajnije zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 6.015.586,00 kn, a odnose se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 4.653.134,00 kn i lijekova u iznosu od 1.362.452,00 kn (od čega su posebno skupi lijekovi u iznosu od 8.359,00 kn).

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2022. iskazana su u iznosu od 23.451.415,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 23.185.342,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu od 19.883.265,00 kn), ostala potraživanja u iznosu od 248.666,00 kn te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 17.407,00 kn. Ostala potraživanja se najvećim dijelom odnose na naknade plaća za bolovanja od HZZO-a. Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.253.573,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.197.842,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a u iznosu od 19.883.265,00 kn odnose se na nepriznata potraživanja od HZZO-a od 2014. do 2017. za usluge izvršene iznad limita u iznosu od 14.540.652,00 kn, potraživanja za nelimitirane usluge u iznosu od 3.352.838,00 kn (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, eksplantacije te zdravstvenu zaštitu na radu), potraživanja za ugovorene usluge zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 1.642.015,00 kn i za posebno skupe lijekove u iznosu od 347.760,00 kn. Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju izvršenja rada nelimitiranih usluga za 2022., potraživanja od HZZO-a za nelimitirane usluge (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, eksplantacije te zdravstvenu zaštitu na radu) koncem 2022. iznose 3.127.846,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu od 3.352.838,00 kn, što je 224.992,00 kn ili 7,2 % više od potraživanja koja HZZO priznaje, a evidentirana su u okviru potraživanja od HZZO-a, zajedno s priznatim potraživanjima za nelimitirane usluge. Opća bolnica je prihvatila iznos potraživanja utvrđen navedenim zapisnikom HZZO-a, a poslovne promjene vezane za usklađenje potraživanja s HZZO-om evidentirane su u poslovnim knjigama za 2023. Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 18.185.477,00 kn ili 77,6 % ukupnih potraživanja.

Druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.302.077,00 kn odnose se na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge osobama bez zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.451.459,00 kn, potraživanja za participaciju u iznosu od 1.167.372,00 kn (fizičke osobe koje nemaju dopunsko osiguranje) te druga potraživanja od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu od 683.246,00 kn (zdravstvene usluge koje se naplaćuju od korisnika usluga, dopunsko zdravstveno osiguranje od osiguravajućih kuća, zakupa i iznajmljivanja imovine, refundacije zajedničkih troškova, refundacija brutoplaće te kliničkih ispitivanja). Do lipnja 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 4.831.219,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 317.033.998,00 kn i veće su za 8.106.591,00 kn ili 2,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 134.435.652,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze za primljene predujmove prema HZZO-u u iznosu od 99.036.679,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 20.689.852,00 kn, zaposlene u iznosu od 13.588.688,00 kn i financijske rashode u iznosu od 805.828,00 kn), obveze za kredite i zajmove u iznosu od 182.228.346,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 320.000,00 kn (većim dijelom odnose se na rashode za potrošenu energiju koji nisu obračunani) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 50.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 112.579.002,00 kn ili 35,5 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 106.878.285,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 5.583.592,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 117.125,00 kn. Do lipnja 2023. podmirene su obveze u iznosu od 3.009.848,00 kn.

Obveze za primljene predujmove prema HZZO-u u iznosu od 99.036.679,00 kn odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 77.631.709,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 21.404.970,00 kn (u 2020. u iznosu od 6.311.004,00 kn i u 2021. u iznosu od 15.093.966,00 kn za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu od 182.228.346,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 10.771.654,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na obveze za kredite od poslovnih banaka iz prethodnih godina u iznosu od 179.830.846,00 kn i na obveze po zajmu od trgovačkog društva izvan javnog sektora (robni zajam) za nabavu medicinske opreme u 2022. u iznosu od 2.397.500,00 kn.

Obveze za kredite od poslovnih banaka odnose se na obveze po kreditu iz 2018. kod poslovne banke u iznosu od 79.500.000,00 kn i na obveze po kreditu iz 2021. u iznosu od 100.330.846,00 kn kod zajednice banaka (tri poslovne banke) za potrebe financiranja izgradnje nove zgrade Opće bolnice. Tijekom godine otplaćena je glavnica primljenih kredita u iznosu od 13.169.154,00 kn, za što su, na temelju Odluke Ministarstva zdravstva iz ožujka 2022. o financiranju troškova otplate kredita u 2022., primljene pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 9.264.283,00 kn te iz županijskog proračuna iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu u iznosu od 3.904.871,00 kn na temelju Odluke o davanju suglasnosti Općoj bolnici Bjelovar za preuzimanje obveza na teret sredstava za decentralizirane funkcije Bjelovarsko-bilogorske županije u razdoblju 2021. – 2036. iz srpnja 2021. Prema Odluci o izmjenama i dopunama navedene Odluke iz studenoga 2022., otplate kredita financirat će se iz državnog proračuna, počevši od siječnja 2023.

Nadalje, Vlada Republike Hrvatske donijela je u studenome 2022. Zaključak kojim se podupire unaprjeđenje zdravstvene zaštite, podizanje dostupnosti i kvalitete zdravstvenih usluga stanovnicima Bjelovarsko-bilogorske županije te kojim su ostvareni preduvjeti za osiguranje sredstava u državnom proračunu za otplatu anuiteta kredita poslovnih banaka koji je uvršten u Državni proračun za 2023. te projekcije za 2024. i 2025. Na temelju navedenog Zaključka, u travnju 2023. Ministarstvo zdravstva, Županija i Opća bolnica zaključili su Sporazum o financiranju nastavka realizacije projekta izgradnje i opremanja nove zgrade Opće bolnice.

Navedenim Sporazumom utvrđeno je, između ostalog, da se Opća bolnica prethodnih godina za izgradnju nove zgrade dugoročno zadužila kod poslovnih banaka po kojima je početkom 2023. preostala otplata duga u iznosu od 27.570.606,54 eura (glavnica u iznosu od 23.867.654,92 eura i kamate u iznosu od 3.702.951,62 eura) koja dopijeva do 2036. Osim toga, utvrđeno je da je potrebna nabava opreme u iznosu od 9.290.596,59 eura (u 2023. u iznosu od 6.636.140,42 eura i u 2024. u iznosu od 2.654.456,17 eura), za što je Opća bolnica obvezna provesti postupak javne nabave u utvrđenim rokovima. Sporazumom je nadalje utvrđeno da je Ministarstvo zdravstva u Državnom proračunu za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. osiguralo financijska sredstva za pokriće obveza po dugoročnim kreditima za izgradnju nove zgrade i za nabavu opreme, i to: u 2023. u iznosu od 8.902.599,42 eura, u 2024. u iznosu od 4.882.624,71 euro i u 2025. u iznosu od 2.188.041,39 eura. Nadalje, utvrđeno je da će Ministarstvo zdravstva u razdoblju 2026. – 2036. planirati preostala sredstva pomoći potrebna za pokriće obveza Opće bolnice po dugoročnim kreditima, a u najvišem iznosu od 2.389.010,55 eura godišnje. Sredstva pomoći Ministarstvo zdravstva će doznačivati po zaprimanju zahtjeva uz priložene mjesečne obveze po kreditima te za nabavu opreme po provedbi postupaka javne nabave i dostavi zahtjeva s priloženim računom za plaćanje.

Obveze po zajmu od trgovačkog društva izvan javnog sektora (robni zajam) za nabavu medicinske opreme u 2022. iznose 2.397.500,00 kn. Opća bolnica je nakon pribavljenih suglasnosti osnivača i nadležnog ministarstva u 2022. nabavila CT uređaj u vrijednosti od 4.297.500,00 kn. Uređaj je nabavljen uz višegodišnje beskamatno financiranje u tri rate, od kojih je jedna u iznosu od 1.900.000,00 kn dospjela koncem 2022., druga u iznosu od 1.200.000,00 kn dopijeva koncem 2023., a treća rata u iznosu od 1.197.500,00 kn dopijeva koncem 2024. Za otplatu prve rate u iznosu od 1.900.000,00 kn primljene su pomoći iz državnog proračuna u prosincu 2022. Otplatu robnog zajma u iznosu od 2.397.500,00 kn Opća bolnica će financirati u 2023. i 2024. iz vlastitih prihoda.

Izvanbilančni zapisi iznose 217.903.740,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 202.500.000,00 kn (zadužnice po ugovorima o dugoročnom kreditu iz 2018. i 2021. zaključenim s poslovnim bankama i ugovoru zaključenim s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije), zatim primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 4.104.912,00 kn (bankovna garancija i zadužnice za izvršenje ugovora), potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u iznosu od 9.983.717,00 kn, tuđu imovinu u iznosu od 1.302.536,00 kn (oprema primljena na korištenje od dobavljača lijekova, a prema ugovoru o poslovnoj suradnji) te posrednu predopskrbu gotovog novca u iznosu od 12.575,00 kn, prema uputi iz Okružnice Ministarstva financija za 2022.

### **Programi i projekti financirani u 2022.**

Opća bolnica je nositelj cjelovitog Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1), koji obuhvaća projekte Poboljšanje pristupa dnevnoj bolnici u Općoj bolnici, Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji i Rekonstrukcija stare bolnice i dogradnja nove bolnice za potrebe kirurških i drugih zdravstvenih djelatnosti s pratećim sadržajima.

Ulaganja u Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1) realizirana su od 2018. do 2022. u iznosu od 272.215.718,00 kn.

Od toga, projekt Poboljšanje pristupa dnevnoj bolnici u Općoj bolnici realiziran je u iznosu od 57.532.892,00 kn i projekt Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji u iznosu od 25.418.714,00 kn ili ukupno u iznosu od 82.951.606,00 kn, što je 7.392.274,00 kn ili 9,8 % više od planiranih sredstava. Navedeni projekti financirani su iz Europskog fonda za regionalni razvoj (u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.) u iznosu od 69.776.711,00 kn i iz drugih javnih izvora (sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije) u iznosu od 4.433.306,00 kn, na temelju odobrenih zahtjeva za nadoknadu sredstava za financiranje prihvatljivih troškova, u skladu s ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava. Preostali troškovi u iznosu od 8.741.589,00 kn financirani su iz kreditnih sredstava.

Projekt Rekonstrukcija stare bolnice i dogradnja nove bolnice za potrebe kirurških i drugih zdravstvenih djelatnosti s pratećim sadržajima realiziran je u iznosu od 189.264.112,00 kn, što je 104.823.444,00 kn ili 124,1 % više od planiranih sredstava zbog značajnog povećanja cijena gradnje u razdoblju realizacije projekta. Navedena ulaganja financirana su iz kreditnih sredstava u iznosu od 188.758.411,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu od 505.701,00 kn. Prema Sporazumu o financiranju nastavka realizacije projekta izgradnje i opremanja nove zgrade Opće bolnice koji su u travnju 2023. zaključili Ministarstvo zdravstva, Županija i Opća bolnica, sredstva za podmirenje obveza po kreditima osigurana su kroz pomoći iz državnog proračuna.

Ulaganja u Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1) u iznosu od 272.215.718,00 kn, prema vrsti ulaganja odnose se na građevinske objekte u iznosu od 268.719.203,00 kn (većim dijelom građevinske radove u iznosu od 261.731.601,00 kn, projektantske usluge u iznosu od 3.142.500,00 kn, upravljanje projektom i administraciju u iznosu od 1.383.013,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 1.271.187,00 kn i projektantski nadzor u iznosu od 873.790,00 kn) te opremanje dnevne bolnice i dnevne kirurgije (medicinska i nemedicinska oprema) u iznosu od 3.496.515,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u naravi obuhvaćaju radove rekonstrukcije dijela prizemlja stare zgrade bolnice, dogradnje zgrade nove bolnice površine od 18 802,95 m<sup>2</sup> s funkcionalnim cjelinama (objedinjeni hitni bolnički prijem, poliklinički i dijagnostički sadržaji, dnevna bolnica, kirurške djelatnosti, operacijski trakt i jedinica za intenzivno liječenje, druge djelatnosti) s pratećim sadržajima. Ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je s odabranim izvoditeljem radova u 2019., a 14 dodataka osnovnom ugovoru zaključeno je od ožujka 2020. do listopada 2021. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 217.116.095,00 kn s prijenosom porezne obveze (271.395.119,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Radovi su započeli u siječnju 2020., a završeni su u listopadu 2021. u ugovorenom roku. Izvoditelj radova je od 2020. do konca listopada 2021. ispostavio 22 obračunske situacije, a okončanu situaciju koncem studenoga 2021., prema kojoj vrijednost izvedenih radova iznosi 210.606.047,00 kn (263.257.559,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Opća bolnica nije prihvatila okončanu situaciju jer vrste i količine izvedenih radova nisu u skladu s ovjerenim u građevinskoj knjizi. U veljači 2022. s izvoditeljem radova postignut je sporazum u vezi s konačnim obračunom izvedenih radova. Zapisnik o okončanom obračunu izvedenih radova sastavljen je u ožujku 2022. (sudjelovali su predstavnici naručitelja, izvoditelja radova i nadzora), a ukupna vrijednost izvedenih nespornih radova utvrđena je u iznosu od 209.385.281,00 kn (261.731.601,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), što je 9.663.518,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na ugovorene radove.

Za radove rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1) uporabna dozvola pribavljena je u studenome 2021. Navedena građevina izgrađena je u skladu s aktom za građenje u pogledu ispunjavanja temeljnih zahtjeva za građevinu, lokacijskih uvjeta i drugih uvjeta određenih aktom za građenje.

Građevina je priključena na prometnu površinu i druge građevine i uređaje komunalne ili druge infrastrukture. Objedinjeni hitni bolnički prijem, dnevna bolnica i kirurška poliklinika stavljeni su u funkciju 3. studenoga 2022. Preostale djelatnosti planiraju se staviti u funkciju kada se nabavi potrebna oprema, a čija je nabava planirana i realizacija započela u 2023.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2023. do 14. veljače 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. 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. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti

11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
13. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
14. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi
15. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
16. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20), primjenjivala se do 25. ožujka 2022.
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), primjenjuje se od 25. ožujka 2022.
25. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
26. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
27. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
28. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
29. 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)
30. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
31. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
32. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
34. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja

35. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22)
36. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
37. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
38. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
39. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2020.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja 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 ispostavljanjem izlaznih i ulaznih računa, materijalnim knjigovodstvom, obračunom plaća i naknada za zaposlene, postupcima nabave i druga dokumentacija na temelju koje se evidentiraju poslovni događaji u poslovnim knjigama. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ulaganjima u Projekt rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1), uspostavom informatičkog sustava putem kojeg se evidentiraju nabava, zalihe i rashodi za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala te postupcima javne nabave.



## Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode i izdatke, obveze i manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Opća bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, ispravak vrijednosti potraživanja te popis imovine i obveza.

#### – Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) prihodi od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.285.708,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja za 2022. u iznosu od 1.837.308,00 kn te vrijednost tuđe imovine (zalihe roba na konsignaciji) u iznosu od 828.197,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Tako su prihodi od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje evidentirani na računu prihoda od pruženih usluga umjesto na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (od dopunskog zdravstvenog osiguranja), što je utjecalo na strukturu prihoda. Nadalje, evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja na računu vlastitih izvora umjesto na računima obračunatih prihoda poslovanja i ispravka vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na strukturu izvora vlasništva.

Zalihe roba na konsignaciji (medicinski ugradbeni i drugi potrošni materijal za operacije za potrebe djelatnosti kirurgije i ortopedije) evidentirane su u okviru imovine na računu zaliha za obavljanje djelatnosti i računu vlastitih izvora umjesto na računu izvanbilančnih zapisa. Navedeni način evidentiranja utjecao je da su imovina i vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 828.197,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od osiguravajućih društava, ispravak vrijednosti potraživanja te tuđu imovinu (zalihe roba na konsignaciji) evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Potraživanja koncem 2022. evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu od 23.451.415,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.253.573,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.197.842,00 kn, što je istovjetno podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Potraživanja za koja je utvrđeno kašnjenje u naplati u iznosu od 4.253.573,00 kn ili 23,4 % dospjelih potraživanja evidentirana na računu ispravka vrijednosti odnose se na ispravak vrijednosti obavljen prethodnih godina u iznosu od 2.416.265,00 kn te ispravak vrijednosti obavljen u 2022. u iznosu od 1.837.308,00 kn. Opća bolnica vodi analitičku evidenciju potraživanja po subjektima, računima Računskog plana, rokovima dospjelosti i pojedinačnim iznosima, ali se iz navedene evidencije ne može utvrditi za koja potraživanja je obavljen ispravak vrijednosti potraživanja i po kojoj stopi je obavljen ispravak te u kojem iznosu, a koja umanjuju stanje potraživanja.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se 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 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

***Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti analitičko evidentiranje potraživanja za koje je obavljen ispravak vrijednosti potraživanja po stopama i obračunanim iznosima na pregledan način.***

– Popis imovine i obveza

Opća bolnica je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 217.903.740,00 kn i vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 304.000,00 kn. Nadalje, vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti i sitni inventar popisani su u iznosu od 6.252.750,00 kn (zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 4.590.501,00 kn; zalihe sitnog inventara, uredskog materijala, medicinskih plinova, namirnica, rezervnih dijelova, potrošnog materijala, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 1.662.249,00 kn), a prema vrsti zaliha popisani podaci razlikuju se od evidentiranih u poslovnim knjigama.

Također, novčana sredstva na žiroračunu popisana su u iznosu od 1.931.249,00 kn, što je manje za 217.917,00 kn u odnosu na evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 2.149.166,00 kn (stanje na poslovnim računima iznosi 1.147.508,00 kn, podračunima 768.822,00 kn, rezervirana sredstva na poslovnom računu za isplatu uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva po pravomoćnim presudama 217.917,00 kn i na prijelaznom računu 14.919,00 kn).

Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ukupnu vrijednost popisane imovine i obveza, zatim odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju utvrđenim popisom te stoga nije postignuta osnovna svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članaka 14. i 15. 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 čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te predati ga zakonskom predstavniku.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, prema kojoj je potrebno izvršiti temeljite pripreme radnje, između ostalog, usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

Ravnateljica je koncem siječnja 2023. donijela odluku o rashodovanju i načinu uništenja trajno neupotrebljive dugotrajne imovine te isknjiženju iz poslovnih knjiga zbog tehničke neispravnosti, neisplativosti popravaka i neuporabivosti, na prijedlog povjerenstva za popis. Odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti od 2.133.719,00 kn i ispravka vrijednosti od 2.073.014,00 kn odnosno sadašnje vrijednosti od 60.705,00 kn (medicinsku opremu, računala i računalnu opremu, uredski namještaj, opremu za održavanje nasada i zelenih površina, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje te drugu opremu). Opća bolnica je u poslovnim knjigama evidentirala isknjiženje navedene rashodovane imovine s 31. prosinca 2022., što je pogrešno učinjeno jer nije imala dokumentaciju o zbrinjavanju i uništenju rashodovane imovine. Povjerenstvo za popis je naknadno (u veljači 2023.) utvrdilo da je rashodovana imovina odvezena na deponij.

Prema odredbi članka 18., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

***Državni ured za reviziju nalaže dugotrajnu imovinu predloženu za rashodovanje isknjižiti iz evidencija u trenutku otuđenja ili uništenja te imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

1.2. *Opća bolnica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je na propisanim računima Računskog plana evidentirala prihode od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje na 31. ožujka 2023. (u tijeku revizije), a ispravak vrijednosti potraživanja i vrijednost tuđe imovine (zalihe roba na konsignaciji) evidentirat će na 31. prosinca 2023. Nadalje, navodi da će do konca lipnja 2024. uspostaviti analitičko evidentiranje potraživanja za koje je obavljen ispravak vrijednosti potraživanja po stopama i na pregledan način. Također, navodi da će obaviti popis cjelokupne imovine na 31. prosinca 2023. i uskladiti stanje u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine, a dugotrajnu imovinu predloženu za rashodovanje isknjižiti iz evidencije u trenutku uništenja/odvoza u prvom tromjesečju 2024.*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 270.348.007,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 162.839.328,00 kn ili 60,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 137.708.496,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 20.819.236,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, otpremnine, darove djeci zaposlenika te pomoći za slučaj smrti zaposlenika ili članova obitelji i bolovanje duže od 90 dana) u iznosu od 4.311.596,00 kn.

Koncem 2022. bilo je 819 zaposlenika (638 zdravstvenih i 181 administrativno-tehnički). Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice, utvrđeno je unutarnje ustrojstvo te sistematizacija radnih mjesta koja sadrži opis radnih mjesta, potreban broj zaposlenika i stručnu spremu. Koeficijenti složenosti poslova su utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23 i 46/23).

U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Opće bolnice iz 2012. utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesena su rješenja o plaći. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža.

Revizijom je utvrđeno da se pri obračunu plaća za pojedina radna mjesta (najvećim dijelom za administrativno-tehničke poslove) primjenjuju koeficijenti složenosti poslova veći ili manji od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Navedenom Uredbom su propisani u visini od 0,631 do 1,115, a kod obračuna plaća utvrđeni su u visini od 0,776 do 1,406.

Nadalje, obračunani su položajni dodaci u iznosu od 212.478,00 kn za zaposlene na radnom mjestu glavne sestre službe, glavne sestre, zdravstvenog radnika – voditelja odjela i zdravstvenog radnika voditelja odsjeka koji ostvaruju i dodatak na plaću za posebne uvjete rada. Zaposlenici kojima koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta nije utvrđen položajni dodatak kao sastavni dio koeficijenta ostvaruju pravo na položajni dodatak, ali istovremeno ne ostvaruju pravo na dodatak za posebne uvjete rada jer im je taj dodatak sastavni dio položajnog dodatka. Prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da zaposlenici ostvaruju pravo na položajni dodatak na način da se postotak položajnih dodataka za navedena radna mjesta uveća za dodatak na posebne uvjete rada koji ostvaruju zaposlenici u njihovim organizacijskim jedinicama.

Položajni dodaci nisu obračunani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja odnosno postoci položajnih dodataka za navedena radna mjesta nisu obračunani na prosjek svih dodataka za uvjete rada koje ostvaruju radnici u tom odjelu odnosno službi, već je osnovna plaća uvećana za položajni dodatak radnog mjesta. Osnovna plaća uvećana je za položajne dodatke u visini od 5,0 % do 13,0 % i dodatke za posebne uvjete rada u visini od 11,0 % do 28,0 %, a trebala je biti uvećana za položajni dodatak u visini od 23,0 % do 39,0 % bez prava na dodatak za posebne uvjete rada. Prema odredbi članka 56. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, položajni dodatak za glavnu sestru i zdravstvenog radnika, voditelja odjela obračunava se 13,0 % više u odnosu na dodatak za uvjete rada koji dobivaju zdravstveni zaposlenici u tom odjelu, a za zdravstvenog radnika voditelja odsjeka obračunava se 9,0 % više u odnosu na dodatak za uvjete rada koji dobivaju zdravstveni zaposlenici u tom odjelu.

***Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te položajne dodatke obračunavati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.***

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 10.170.259,00 kn. Prekovremeni rad za 189 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 186 zdravstvenih djelatnika do 1 065 više sati godišnje, a za tri administrativno-tehnička djelatnika do 100 više sati godišnje.

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

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

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

2.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da su tijekom 2023., izmjenama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i donošenjem odgovarajućih rješenja o plaći, za pojedina radna mjesta usklađeni koeficijenti složenosti poslova s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Za radna mjesta za koja nije provedeno usklađivanje, usklađivanje će biti provedeno nakon stupanja na snagu nove Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, čije se donošenje očekuje do ožujka 2024.*

*Opća bolnica navodi da su položajni dodaci obračunani u skladu s tumačenjem Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja donesenim 25. veljače 2021. S obzirom na to da se očekuje donošenje novih propisa o plaćama, navedeni dodaci bit će ukinuti ili ugrađeni u koeficijent složenosti poslova.*

*U vezi s prekovremenim radom zaposlenika izvan okvira propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, Opća bolnica obrazlaže da je to rezultat pomanjkanja kvalificiranih radnika osobito liječnika specijalista za većinu djelatnosti. Također, navodi da se kontinuirano radi na zapošljavanju novih zaposlenika kako bi se osigurala kontinuirana i dostupna zdravstvena zaštita u skladu s propisima.*

3. Obveze i manjak prihoda i primitaka

3.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 317.033.998,00 kn (od čega su dospjele obveze u iznosu od 112.579.002,00 kn ili 35,5 % ukupnih obveza). U odnosu na stanje obveza koncem 2018., veće su za 264.555.250,00 kn ili 504,1 %. U odnosu na stanje obveza koncem 2020., veće su za 190.368.429,00 kn ili 150,3 %, na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje obveza za kredite i zajmove za 182.215.417,00 kn zbog financiranja Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1) te povećanje ostalih tekućih obveza za 52.309.654,00 kn ili 111,2 % zbog povećanja obveza za primljene predujmove prema HZZO-u. Obveze za zaposlene veće su za 1.365.268,00 kn ili 11,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja prava iz radnog odnosa zaposlenika te isplata razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prošlih godina na temelju pravomoćnih presuda.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine manje su za 29.227.307,00 kn jer su najvećim dijelom podmirene iz kredita i primljenih EU sredstava. Obveze za materijalne rashode manje su za 16.359.393,00 kn ili 44,2 %. Najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala za čije su podmirenje primljene pomoći od Županije na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 22.537.736,00 kn.

Obveze za primljene predujmove prema HZZO-u u iznosu od 99.036.679,00 kn odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 77.631.709,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 21.404.970,00 kn (u 2020. u iznosu od 6.311.004,00 kn i u 2021. u iznosu od 15.093.966,00 kn za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a prema odlukama Upravnog vijeća HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2022. iskazan je u iznosu od 127.987.458,00 kn (odnosi se na manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2022. u iznosu od 23.430.752,00 kn, višak za 2021. u iznosu od 14.223.007,00 kn te manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja do konca 2022. u iznosu od 118.779.713,00 kn). Iskazani manjak veći je za 84.317.723,00 kn ili 193,1 % u odnosu na stanje koncem 2018., odnosno u iznosu od 9.207.746,00 kn ili 7,8 % u odnosu na stanje koncem 2020.

Upravno vijeće donijelo je u prosincu 2020. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda Opće bolnice iz prethodnog razdoblja, kojim je planirano djelomično pokriće manjka prihoda, i to u 2021. u iznosu od 10.000.000,00 kn te u 2022. i 2023. u iznosu od 5.000.000,00 kn godišnje. Zatim, u prosincu 2021. donijelo je Akt za pokriće manjka prihoda za razdoblje 2022. – 2024., kojim je planirano djelomično pokriće manjka prihoda u iznosu od 10.000.000,00 kn godišnje. Navedeni akti sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera i plan provedbe za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Planirane mjere za razdoblje 2022. – 2024. obuhvaćaju sanaciju dospjelih neplaćenih obveza iz prethodnih godina, dogovaranje realnog mjesečnog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama (limit) s HZZO-om, smanjenje rashoda poslovanja minimalno za 500.000,00 kn godišnje, povećanje energetske učinkovitosti i smanjenje rashoda za energente u iznosu od 567.007,00 kn godišnje te nabavu roba, radova i usluga provođenjem postupaka javne nabave i zajedničke nabave.

Nadalje, Upravno vijeće donijelo je u srpnju 2022. nove Mjere za pokriće manjka prihoda i mjere za stabilno održivo poslovanje Opće bolnice, koje su dostavljene nadležnom upravnom odjelu u Županiji, a koje ih je dostavilo Ministarstvu zdravstva. Promjene se uglavnom odnose na detaljnije opise poduzetih mjera i povećanje sredstava za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 11.520.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o proračunu, Upravno vijeće donijelo je u listopadu 2022. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025.

Navedeni akti sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za uravnoteženje financijskog plana i akcijski plan koji sadrži način provedbe mjera, u cilju pokrivanja manjka prihoda Opće bolnice iz prethodnog razdoblja te uspostavljanja stabilnog i održivog financijskog poslovanja, ekonomičnosti poslovanja, kao i osiguranja razine i kvalitete pružanja usluga. Mjerama je obuhvaćeno podmirenje obveza nastalih prethodnih godina, povećanje broja pruženih zdravstvenih usluga kojima bi se povećala fakturirana realizacija, što se prethodno zbog epidemiološke situacije uzrokovane bolešću COVID-19 nije uspijevalo realizirati, zatim racionalizacija svih rashoda poslovanja, povećanje energetske učinkovitosti te nabava roba, radova i usluga provođenjem postupaka javne nabave i zajedničke nabave. Navedeni su opisi mjera, ciljevi koji se trebaju postići te je za svaku mjeru utvrđen akcijski plan koji sadrži način provedbe mjere te rok i odgovornu osobu za njihovo provođenje.

Revizijom je utvrđeno da je Opća bolnica provela određene mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja.

U 2022. u odnosu na prethodnu godinu, povećan je broj obavljenih usluga zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 21,1 % i iskorištenost kreveta u dnevnoj bolnici za 22,0 % te su smanjeni rashodi za komunalne usluge opskrbe vodom za 55,3 % zbog provedenog energetske uštede vode, kao i usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 14,7 % zbog energetske obnove zgrada.

Višegodišnjim planom uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025. predviđeno je daljnje povećanje broja pruženih zdravstvenih usluga kojima bi se povećala fakturirana realizacija, racionalizacija svih rashoda poslovanja te povećanje energetske učinkovitosti obnovom drugih zgrada. Okvir za realizaciju navedenih mjera osiguran je kroz reorganizaciju obavljanja medicinskih djelatnosti zbog povećanja kapaciteta izgradnjom nove zgrade bolnice i nabavu potrebne opreme. Također, predviđena je kontrola oblika pružanja zdravstvene zaštite. U vezi s racionalizacijom svih rashoda poslovanja predviđena je sveobuhvatna kontrola svih rashoda, uključujući smanjenje prekovremenih sati, dežurstava i pripravnosti, zatim rashoda energenata i komunalnih usluga kroz daljnju energetske obnovu zgrada i drugih rashoda provođenjem postupaka javne nabave i zajedničke nabave.

Nadalje, Opća bolnica je poduzela aktivnosti u vezi s podmirenjem obveza s osnove zaduživanja za financiranje Projekta rekonstrukcije i dogradnje Opće bolnice (faza 1). Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2022. podupire se unaprijeđenje zdravstvene zaštite, podizanje dostupnosti i kvaliteta zdravstvenih usluga stanovnicima Županije. Stoga su u travnju 2023. Ministarstvo zdravstva, Županija i Opća bolnica zaključili Sporazum o financiranju nastavka realizacije navedenog projekta, kojim je utvrđeno da su u Državnom proračunu za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. osigurana financijska sredstva za pokriće obveza po dugoročnim kreditima za izgradnju nove zgrade bolnice i nabavu opreme, i to: u 2023. u iznosu od 8.902.599,42 eura, u 2024. u iznosu od 4.882.624,71 euro i u 2025. u iznosu od 2.188.041,39 euro. Nadalje, utvrđeno je da će Ministarstvo zdravstva u razdoblju 2026. – 2036. planirati preostala sredstva pomoći potrebna za pokriće obveza Opće bolnice po dugoročnim kreditima, a u najvišem iznosu od 2.389.010,55 eura godišnje.

U Višegodišnjem planu uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025., Opća bolnica navodi da kumulirani manjak prihoda, koji je najvećim dijelom nastao zbog obveza prema HZZO-u i obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz prethodnih godina, nije u mogućnosti podmiriti samostalno i bez pomoći. Planirane su pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu od 17.652.494,00 eura u razdoblju 2023. – 2025.



Međutim, izvori financiranja nisu precizirani te stoga nije vidljivo od koga se pomoći planiraju pribaviti.

**Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda za pokriće 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.**

- 3.2. Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. S obzirom na to da od 1. siječnja 2024. sve opće bolnice postaju proračunski korisnici državnog proračuna, Opća bolnica smatra da će u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva doći do rješenja za pokriće manjka prihoda.

Nadalje, obrazlaže da su u Višegodišnjem planu uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025. planirane pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu od 17.652.494,00 eura iz prihoda za posebne namjene od HZZO-a. U 2023. primljene su pomoći od HZZO-a i HZZ-a u iznosu od 814.248,53 eura za isplate privremenog dodatka zaposlenima i plaćanje mjera za zapošljavanje, a iz državnog proračuna namjenske pomoći u iznosu od 1.293.142,00 eura za podmirenje troškova utvrđenih pravomoćnim presudama u radnim sporovima za neplaćene dodatke na prekovremeni rad i razliku plaće temeljem manje utvrđene osnove.

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te devet izmjena i dopuna Plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 75.930.311,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega provođenjem otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 56.961.064,00 kn, što obuhvaća nabavu roba i usluga u vrijednosti od 49.746.225,00 kn koju provodi Opća bolnica (od čega se na lijekove i medicinski potrošni materijal odnosi 35.776.416,00 kn) te zajedničku nabavu roba i usluga u vrijednosti od 7.214.839,00 kn (od čega se na lijekove generičke paralele i posebno skupe lijekove odnosi 3.789.452,00 kn). Putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti od 3.841.973,00 kn (odnosi se na opskrbu vodom, usluge održavanja medicinske opreme i računalnog programa). Izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi planirana su za nabavu usluga procijenjene vrijednosti od 3.651.717,00 kn. Postupci jednostavne nabave planirani su za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti od 11.475.557,00 kn (od čega se na nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 4.522.775,00 kn).

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2020. utvrđeni su pragovi jednostavne nabave, i to: jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice; jednostavna nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata.

Jednostavna nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove bez poreza na dodanu vrijednost provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje na tri gospodarska subjekta po izboru (može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost ili ne postoji više isporučitelja) i/ili se objavljuje na mrežnim stranicama Opće bolnice, što je Opća bolnica primjenjivala ovisno o mogućnostima nabave. Za nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn u pravilu se izdaje narudžbenica, a jednake ili veće od 70.000,00 kn u pravilu se sastavlja ugovor o nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju postupaka javne nabave ugovorena je ukupna nabava roba i usluga u vrijednosti od 28.859.728,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključen je 191 ugovor o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka 184 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 24.748.931,00 kn (od čega 132 ugovora o nabavi u vrijednosti od 23.930.862,00 kn i 52 dodatka osnovnim ugovorima o nabavi u vrijednosti od 818.069,00 kn) i tri okvirna sporazuma o nabavi roba u vrijednosti od 1.126.397,00 kn. Nadalje, na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 2.024.400,00 kn i jedan okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti od 960.000,00 kn. Zatim, provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 32.311.499,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na temelju narudžbenica u vrijednosti od 30.470.761,00 kn i ugovora u vrijednosti od 1.840.738,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su tijekom 2022. nabavljene robe, usluge i radovi u iznosu od 81.487.135,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega su vrijednosno značajnije nabave roba za obavljanje djelatnosti u iznosu od 49.985.284,00 kn (medicinski potrošni materijal 32.115.933,00 kn, lijekovi 14.611.859,00 kn, namirnice 2.000.685,00 kn, materijal za čišćenje, održavanje i uredski materijal 1.256.807,00 kn), opreme u iznosu od 17.688.601,00 kn, usluga u iznosu od 6.945.450,00 kn, energije u iznosu od 3.756.502,00 kn i građevinskih objekata u iznosu od 2.162.863,00 kn.

#### – Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Tijekom 2022. nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 32.115.933,00 kn i lijekovi u iznosu od 14.611.859,00 kn na temelju ugovora o nabavi zaključenih u 2021. i/ili 2022. s rokom važenja od godinu dana u postupcima javne nabave koje je provela Opća bolnica i postupcima zajedničke nabave, zatim izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka javne nabave te na temelju narudžbenica u postupcima jednostavne nabave.

Nakon provedenih postupaka javne nabave koje je provodila Opća bolnica, ugovori o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala zaključeni su s odabranim ponuditeljima u skladu s ponudom i dokumentacijom za nadmetanje. Putem zajedničke nabave, nabavljani su lijekovi generičke paralele i posebno skupi lijekovi. Okvirne sporazume za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele za zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj s odabranim ponuditeljima zaključilo je Ministarstvo zdravstva, a pojedinačne ugovore o nabavi Opća bolnica. Predmeti nabave (lijekovi i medicinski potrošni materijal) podijeljeni su na grupe, a uglavnom jedan proizvod (artikl) čini grupu predmeta nabave. Ugovori o nabavi većim dijelom zaključivani su pojedinačno po artiklima, kao i računi o obavljenim isporukama, što je utjecalo na značajno povećanje broja ugovora o nabavi i računa.

Opća bolnica je uspostavila evidenciju izvršenja ugovora o nabavi u posebnom informatičkom programu, koja sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti ugovorenih i nabavljenih roba i usluga. Revizijom je utvrđeno da u evidenciju izvršenja ugovora o nabavi nisu unesene sve nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala za koje su zaključeni ugovori o nabavi na temelju ispostavljenih računa odnosno primki zbog načina izdavanja narudžbenica. Opća bolnica navodi da u slučajevima kada je na narudžbenici navedeno više artikala koji se nabavljaju od istog dobavljača, od kojih dio na temelju ugovora i dio bez ugovora, informatički program obrađuje ispostavljene račune o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala kao nabavu bez ugovora. Prema obrazloženju isporučitelja informatičke usluge, zbog navedenog moguća su značajnija odstupanja kod sumiranja iznosa o nabavi na temelju ugovora.

S obzirom na to da podaci o izvršenju ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazani u evidenciji izvršenja ugovora o nabavi nisu pouzdani, otežana je kontrola izvršenja ugovora o nabavi na temelju ispostavljenih računa dobavljača odnosno jesu li isporučene sve ugovorene nabave ili su veće od ugovorene, unos podataka o izvršenju ugovora u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i utvrđivanje podataka o nabavi bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Prema odredbama članka 313., stavaka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom, a javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Uspostavljeno je analitičko materijalno knjigovodstvo lijekova i medicinskog potrošnog materijala s podacima o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti. Bolnička ljekarna ispostavlja primke na temelju računa dobavljača kojima su priložene narudžbenice, otpremnice ili druga dokumentacija o preuzimanju naručenih artikala te izdaje lijekove i medicinski potrošni materijal bolničkim odjelima/polikliničkim ambulancama na temelju zahtjeva odjela te se izdaje međuskladišnica/izdatnica. U okviru bolničkih odjela ispostavljaju se izdatnice za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal koje se unose u bolnički informacijski sustav radi obračuna obavljenih zdravstvenih usluga. Navedeni podaci prenose se u zajednički poslovni informacijski sustav putem kojega se u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentiraju prihodi za obavljene zdravstvene usluge te se evidentiraju rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška. Također, u analitičko materijalno knjigovodstvo na temelju izdatnica evidentiraju se podaci o utrošku lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Opća bolnica navodi da su od travnja 2018. svi bolnički odjeli uključeni u novi bolnički i zajednički poslovni informacijski sustav te je uspostavljen novi Šifarnik (svaki lijek i medicinski potrošni materijal ima svoju jedinstvenu šifru neovisno o dobavljaču od kojega se nabavlja). Od srpnja 2022. evidentira se i defektura pojedinog artikla prema pisanoj obavijesti dobavljača te je omogućeno praćenje nabave zamjenskih artikala po ugovorima tako da se na narudžbenu stavlja posebna oznaka (zvjezdice) uz broj i vrstu ugovora.

Opća bolnica nema unutarnji akt u vezi s provođenjem nabave i utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala te njihove kontrole. S obzirom na to da je uspostavljen novi bolnički i poslovni informacijski sustav, potrebno je jasno utvrditi aktivnosti, rokove i osobe koje imaju ovlaštenja za ispostavljanje narudžbenica, dokumenata materijalnog knjigovodstva (primke o zaduženju lijekova i medicinskog potrošnog materijala na temelju kojih se evidentiraju podaci o izvršenju ugovora o nabavi; izdatnice o utrošku lijekova i medicinskog potrošnog materijala koje se unose u zajednički bolnički i poslovni informacijski sustav, a na temelju kojih se obračunavaju obavljene zdravstvene usluge i evidentiraju rashodi u glavnoj knjizi te podaci u analitičko materijalno knjigovodstvo), praćenje stanja zaliha u okviru bolničke ljekarne i bolničkih odjela/polikliničkih ambulanti za potrebe utvrđivanja optimalne nabave te provođenje kontrole nad navedenim procesima. Detaljno provedive kontrolne funkcije trebaju odgovornoj osobi Opće bolnice omogućiti praćenje tijeka svake pojedine nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati izvršenje ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje uspostaviti evidenciju izvršenja ugovora o nabavi kojom će se obuhvatiti svaka nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa dobavljača o obavljenim isporukama, kako bi se osigurali podaci o izvršenju ugovora o nabavi i doprinijelo svrhovitosti nabave. Također, u cilju poboljšanja poslovanja preporučuje unutarnjim aktom utvrditi aktivnosti, rokove i osobe koje imaju ovlaštenja u vezi s provođenjem nabave i utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala, kao i njihove kontrole.***

Lijekovi i medicinski potrošni materijal tijekom 2022., u razdoblju između rokova prestanka važenja prethodno zaključenog ugovora o nabavi i primjene novog ugovora o nabavi (od dva do 12 mjeseci), nabavljani su izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka javne nabave te putem narudžbenica u postupcima jednostavne nabave (većim dijelom odnosi se na nabave u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn za koje je trebalo provesti postupke javne nabave). Prema podacima Opće bolnice, u razdoblju siječanj – lipanj 2022. bez primjene postupaka javne nabave nabavljeni su medicinski potrošni materijal u iznosu od 5.466.758,00 kn i lijekovi u iznosu od 2.546.242,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su tijekom 2022. izravnim ugovaranjem nabavljani lijekovi generičke paralele i posebno skupi lijekovi koje Opća bolnica treba nabavljati nakon provedenih postupaka zajedničke nabave te lijekovi i medicinski potrošni materijal koje Opća bolnica treba nabavljati nakon provedenih postupaka javne nabave/jednostavne nabave ovisno o vrijednosti koje sama provodi. Većim dijelom odnosi se na lijekove (lijekovi za probavni sustav, kardiovaskularni sustav, kožu, mokraćni sustav i tuberkulostatici, imunomodulatori, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija i antiseptici, otopine te kontrastna sredstva i alergeni) te medicinski potrošni materijal (medicinski potrošni materijal za testiranje, laboratorij, dijalizu, sanitetski materijal, medicinska plastika, rukavice i maske, materijal za oftalmologiju te traumatološki ugradbeni materijal). Nabavljani su po cijenama iz prethodno zaključenih ugovora o nabavi te po tržišnim cijenama u slučaju defektura odnosno nabave zamjenskih artikala, potreba liječenja pacijenata, zahtjeva isporučitelja i drugih poteškoća u nabavi.

Postupci nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala planirani su Planom nabave za 2022. prema vrsti predmeta nabave. Međutim, vrsta postupka i rok početka provođenja postupka javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala koje provodi Opća bolnica u određenim slučajevima nisu utvrđeni primjereno potrebama nabave. S obzirom na to da se radi o predmetima nabave koji se moraju nabaviti u određeno vrijeme, Opća bolnica je pri planiranju nabave trebala voditi računa o mogućnost žalbe i drugih poteškoća u nabavi te postupke nabave pravodobno planirati i započeti, a u slučaju žurnosti planirati i provesti pregovarački postupak javne nabave.

Opća bolnica navodi da su lijekovi i medicinski potrošni materijal tijekom 2022. većim dijelom nabavljani izravnim ugovaranjem zbog žurnosti odnosno potrebe osiguranja kontinuirane opskrbe radi obavljanja zdravstvene djelatnosti. Za dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala čekalo se provođenje zajedničke nabave (ugovori o nabavi lijekova na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su u srpnju i kolovozu 2022.). Nadalje, navodi da je u određenim slučajevima utvrđena defektura po ugovorima o nabavi te se nabavljalo od drugih dobavljača i da postoji opravdanost korištenja lijekova koji nisu utvrđeni listom lijekova HZZO-a kada osigurana osoba ne ispunjava smjernice za primjenu lijeka utvrđene listom lijekova HZZO-a u okviru indikacija odobrenih registracijskim statusom lijeka. Također, navodi da postoje lijekovi na listama lijekova HZZO-a koje ima samo jedna veledrogerija ponuditelj te da se zbog određenih kadrovskih i tehničkih poteškoća kasnilo u provođenju postupaka nabave i primjeni novih ugovora o nabavi.

Prema odredbama članka 12., stavka 1., točke 1. i stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, ovaj Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, a naručitelj je obavezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od navedenih pragova. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje planirati primjerene rokove početka provođenja postupaka nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala, jer su to predmeti nabave koji se moraju nabaviti za potrebe obavljanja zdravstvene djelatnosti.***

Početakom 2022. iskazane su zalihe lijekova u iznosu od 1.373.171,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 3.515.438,00 kn. Koncem 2022. iskazane su zalihe lijekova u iznosu od 1.362.452,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 4.653.134,00 kn, od čega u bolničkoj ljekarni u iznosu od 268.631,00 kn te na bolničkim odjelima/polikliničkim ambulancama u iznosu od 4.384.503,00 kn (na robe na konsignaciji odnosi se 828.197,00 kn).

Prosječna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, bez roba na konsignaciji, veća je za 52,9 % od prosječne mjesečne potrošnje, odnosno prosječne zalihe dostatne su za 46 dana.

- 4.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da se unutarnjim aktom utvrde osobe za kontrolu provođenja nabave i potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te će time nastojati smanjiti nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala bez provođenja postupaka javne nabave i putem narudžbenica. Nadalje, obrazlaže da realizacija postupka javne nabave počinje analizom izlaza (potreba odjela) lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema pisanim narudžbenicama/izdatnicama Bolničke ljekarne. Pri formiranju grupa predmeta nabave omogućuje se što većem broju ponuditelja slanje ponuda na predmetne nabave odnosno bolje tržišno nadmetanje, no u nekim situacijama za istoimene grupe nema potencijalnih ponuditelja te je u skladu s tim Bolnička ljekarna primorana pisati narudžbenice bez ugovora, s obzirom na to da za njih postoji potreba odjela. Također, navodi da se zalihom lijekova i medicinskog potrošnog materijala pokušava osigurati kontinuitet zdravstvene zaštite pacijenata zbog mogućeg kašnjenja nabave uslijed tehničkih poteškoća. Većina ugovora u 2023. redovno se nastavljala na ugovore zaključene u 2022. Zajedničkom nabavom ugovorena je većina postupaka javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala na dvije godine, što će predstavljati kontinuirani proces nabave za navedeno razdoblje. Osim toga, navodi da će se uspostaviti kontrola izvršenja ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te evidencija izvršenja ugovora u skladu s preporukama.*

## 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.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Sastaviti Bilješke uz Izvještaj o obvezama, a u Bilješkama uz Bilancu i Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	10. srpnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih evidencija, podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. ožujka 2018.	provedeno
3.		2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu Računskog plana odnosno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2018.	provedeno
4.		2016.	Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada te neusklađena potraživanja za nelimitirane usluge evidentirati na posebnim analitičkim računima.	31. ožujka 2018.	provedeno
5.	Rashodi	2016.	Kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.	15. lipnja 2018.	djelomično provedeno
6.		2016.	Zaključiti ugovore o poslovnoj suradnji, prije zaključivanja ugovora o djelu s liječnicima koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	1. travnja 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
7.	Obveze	2016.	Pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, prema rokovima utvrđenim u Prijedlogu mjera Opće bolnice za pokriće manjkova za 2018. – 2020., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	10. srpnja 2018.	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Opća bolnica je nalog da se kod obračuna plaće primjenjuju koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama djelomično provela. Usklađeni su koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta za obavljanje pojedinih administrativno-tehničkih poslova.
- Opća bolnica je donijela mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te provela određene mjere. S obzirom na to da je koncem 2022. iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju veći za 9.207.746,00 kn ili 7,8 % u odnosu na stanjem koncem 2020., potrebno je provoditi sve planirane mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a u slučaju odstupanja također prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.

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

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

*U vezi s obračunom plaća, u Očitovanju navodi da su tijekom 2023. koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, donošenjem izmjena Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te odgovarajućih rješenja o plaći. Za radna mjesta za koja nije provedeno usklađivanje, usklađivanje će biti provedeno nakon stupanja na snagu nove Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, čije se donošenje očekuje do ožujka 2024.*

*Nadalje, u vezi s praćenjem provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, navodi da je u proteklom razdoblju kontinuirano praćena realizacija predloženih mjera koje su trebale dovesti do uravnoteženja financijskog plana. Opća bolnica navodi da nije mogla doći do pozitivnog poslovanja kao i druge županijske bolnice te navodi da je odredbama članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) propisano da od 1. siječnja 2024. sve ustanove u zdravstvu područne (regionalne) samouprave postaju proračunski korisnici državnog proračuna i osnivač postaje Republika Hrvatska. U skladu s Uputama za izradu državnog proračuna za razdoblje 2024. – 2026., Opća bolnica je izradila Financijski plan za 2024. u iznosu od 45.964.581,00 euro i očekuje da će dodijeljeni limit HZZO-a biti dovoljan za pozitivno poslovanje.*