



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/23-04/10
URBROJ: 613-22-23-10
Čakovec, 31. listopada 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Županijska bolnica
Čakovec
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	10
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24
	Provedba naloga i preporuka	34

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Županijske bolnice Čakovec (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2022.

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Opće bolnice za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama 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 financijskim izvještajima.

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.

- U poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima za 2022. iskazana ukupna potraživanja (bez umanjenja za ispravak vrijednosti) u iznosu od 25.448.289,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 11.273.774,00 kn ili 44,3 %. Vrijednosno značajnija pojedinačna potraživanja odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za više izvršeni rad iznad ukupno ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) po obračunu za 2020. u iznosu od 4.511.508,00 kn, Županije po Ugovoru o namirenju duga iz 2016. u iznosu od 3.062.313,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova za nadoknadu troškova specijalizacije u iznosu od 2.076.457,00 kn, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.025.343,00 kn te fizičkih osoba za pruženu specijalističku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.071.413,00 kn. Opća bolnica je u svibnju i listopadu 2022. dužnicima uputila opomene. Prema podacima Opće bolnice, u listopadu je upućeno ukupno 2 210 opomena za naplatu potraživanja u iznosu od 3.125.023,00 kn (od čega se na opomene fizičkim osobama odnosi 2.578.036,00 kn, a na opomene pravnim osobama 546.987,00 kn), od čega je naplaćeno 147.654,00 kn ili 4,7 %. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Kod provođenja mjera naplate potraživanja, Opća bolnica nije postupila u skladu s Procedurom naplate prihoda i primitaka kod provođenja mjera naplate potraživanja. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave i izmjenama Plana za 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 122.430.416,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave nije ažuriran. Tako je Planom nabave planirano, a nije provedeno 49 postupaka javne nabave (12 otvorenih i 37 jednostavnih postupaka) procijenjene vrijednosti u iznosu od 35.708.936,00 kn. Značajniji postupci javne nabave, koji nisu provedeni, odnose se na nabavu medicinskog potrošnog materijala za interventnu kardiologiju u iznosu od 9.000.000,00 kn, reagensa, testova i potrošnog materijala za mikrobiološki laboratorij u iznosu od 8.145.000,00 kn, medicinskog potrošnog materijala (rukavice, maske, kape, ogrtači, mantili) u iznosu od 4.510.000,00 kn, proteza i pripadajućeg ugradbenog materijala u iznosu od 4.185.200,00 kn te potrošnog materijala za odjel transfuzijske medicine u iznosu od 3.450.000,00 kn.

Dio postupaka nije proveden jer je nabava planirana i provedena prethodne godine, dio nije proveden jer su se mijenjale potrebe, a dobavljači nisu mogli garantirati cijene na tržištu (za medicinski potrošni materijal koji se odnosi na rukavice, maske i ogrtače), dok je dio nabave naknadno prijavljen u objedinjeni postupak nabave. Nadalje, Plan nabave za 2022. ne sadrži dio predmeta nabave iznad 20.000,00 kn. Tako Planom nabave nisu planirani, a nabavljeni su roba, radovi i usluge u ukupnom iznosu od 1.464.576,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.822.235,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koje nisu provedeni postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave. Osim toga, bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 22.048.248,00 kn te lijekovi u iznosu od 20.451.179,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. ne sadrži dio podataka propisanih Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi, što se odnose na konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje/napomenu ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. (točka 5. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 3. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda Opće bolnice za 2022. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Utemeljena je 1922., a od svibnja 1994. posluje pod nazivom Županijska bolnica Čakovec, kao pravni slijednik Medicinskog centra Čakovec. Osnivač je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar 1994., sa sjedištem u Ulici Ivana Gorana Kovačića 1/e, Čakovec.

Opća bolnica obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost, laboratorijsku djelatnost, dijagnosticanje, bolničku djelatnost, medicinsku rehabilitaciju i drugo. Osim zdravstvenih djelatnosti, obavlja usluge pranja rublja, prehrane, tehničke djelatnosti, usluge suspaljivanja i sterilizacije infektivnog otpada te druge usluge. Izvori financiranja Opće bolnice su prihodi od HZZO-a, županijskog i državnog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su tri službe (internističkih djelatnosti, kirurških djelatnosti te za ginekologiju, porodništvo i neonatologiju), devet odjela (odjel za pedijatriju, neurologiju, psihijatriju, anesteziologiju s reanimatologijom i jedinicom za intenzivno liječenje, palijativnu skrb i kronično liječenje, radiologiju i ultrazvuk, patologiju i citologiju, transfuzijsku medicinu te fizikalnu medicinu i rehabilitaciju), medicinsko-biokemijski laboratorij, centralna dnevna bolnica s kemoterapijom, objedinjeni hitni bolnički prijem i bolnička ljekarna. Nezdravstvene jedinice su: ravnateljstvo (ured ravnatelja, jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, jedinica za centralno naručivanje i otpust te odsjek za zaštitu na radu), tri odjela (pravnih poslova, ekonomskih, financijskih i uslužnih poslova te tehničkih i informatičkih poslova). Opća bolnica je u sustavu poreza na dodanu vrijednost za prihode koje ostvaruje na tržištu i od zakupa.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu te drugi opći akti.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Stručno vijeće, ravnatelj, Stručni kolegij, Kolegij specijalizanata, Kolegij sestinstva, Etičko povjerenstvo te povjerenstva za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima sedam članova, a čine ga četiri predstavnika osnivača, jedan predstavnik Republike Hrvatske i dva predstavnika Opće bolnice. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada i savjetodavno je tijelo ravnatelja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj Opće bolnice od 26. kolovoza 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) je Igor Šegović, dr. med., spec. pedijatrije, subspec. pedijatrijske gastroenterologije.

Sistematizacijom radnih mjesta iz studenoga 2021. predviđeno je 1 226 radnih mjesta. Koncem 2021. Opća bolnica ima 959 djelatnika, od kojih 684 zdravstvena na neodređeno, 68 na određeno vrijeme te 207 administrativno-tehničkih djelatnika. Koncem 2022. ima 974 djelatnika, od kojih 717 zdravstvenih na neodređeno i 56 na određeno vrijeme te 201 administrativno-tehničkog djelatnika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	959	974	101,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	684	717	104,8
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	683	715	104,7
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	2	200,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	68	56	82,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	207	201	97,1
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	294	294	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	294	294	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	244	241	98,8
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	83,1	81,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	83,1	81,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	13 709	14 409	105,1
4.	Broj dana bolničkog liječenja	89 177	87 472	98,1
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,6	5,6	100
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	52	52	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	52	52	100,0
1.3.	Popunjeni broj	52	52	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	141	147	-
2.2.	Na ugovoreni broj	141	147	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	141	147	-
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	453 110	517 622	114,2
2.	Broj usluga	851 138	1 098 696	129,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	1,9	2,1	110,5

Sustav unutarnjih kontrola

Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16). Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, pravilnicima i odlukama Opće bolnice.

Prema odredbama članaka 4., 6. i 20. 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, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U skladu s odredbama članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ravnatelj Opće bolnice dostavio je 28. veljače 2023. Ministarstvu zdravstva Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Prilog 1.b) sa svim propisanim dokumentima. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja financijskog plana, javne nabave i transparentnosti.

Opća bolnica u poslovanju primjenjuje Statut, Etički kodeks te unutarnje akte i provedbene propise za proračunsko računovodstvo. Osim toga, donijela je misiju, viziju i ciljeve poslovanja te provodi upravljanje rizicima.

O korištenju i raspolaganju imovinom Opće bolnice odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom, Statutom i Pravilnikom o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Opće bolnice.

Poslovanje Opće bolnice nadzire Upravno vijeće te daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija vrijednost prelazi 300.000,00 kn, odnosno uz suglasnost osnivača, za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 700.000,00 kn. Osim toga, daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s HZZO-om i osigurateljima koji pružaju usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Upravno vijeće, uz prethodnu suglasnost osnivača, odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretninama, bez obzira na vrijednost nekretnine te o prodaji pokretne imovine i investicijskim ulaganjima čija vrijednost prelazi 700.000,00 kn. Radi osiguranja transparentnosti poslovanja, ravnatelj podnosi Upravnom vijeću mjesečni izvještaj o poslovanju, periodične izvještaje o radu te godišnje izvješće o radu i poslovanju.

Opća bolnica u svom poslovanju koristi e-račune. Nadalje, uspostavljene su procedure i pravila za nabavu roba, radova i usluga, blagajničko poslovanje, izdavanje i obračun putnih naloga te zaprimanje računa i naplatu prihoda.

Opća bolnica u svom radu koristi bolnički i poslovni informatički sustav koji se sastoji od modula upravljanja za upravljačko i financijsko računovodstvo te skladišno i materijalno poslovanje (nabava materijala i lijekova). Obračun plaća obavlja se putem Centraliziranog sustava obračuna plaća, kao i unos evidencija o radu. Uz navedeni program, koristi se i dodatni program za evidenciju podataka o radnicima u kadrovskoj službi. Pored navedenog, koristi module BI (menadžment-vođenje ustanove) i IBIS (modul sestrinske dokumentacije i upravljanje kvalitetom). Opća bolnica, u okviru Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH), koristi funkcionalnosti e-liste čekanja, e-naručivanje, e-karton, e-uputnice, e-nalazi i drugi. Također, koristi e-usluge za fakturiranje HZZO-u te usluge e-bolnica.

Imenovani su službenik za informiranje i zaštitu osobnih podataka, povjerljiva osoba te povjerenik za etiku.

Na mrežnim stranicama objavljeni su, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), između ostalog, Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022., Statut, Etički kodeks, misija, vizija i ciljevi poslovanja, podaci o upravi, Upravnom i Stručnom vijeću, natječaji za zapošljavanje, financijski izvještaji, financijski planovi, donacije, propisi i dokumenti, procedure, godišnja izvješća o radu i poslovanju Opće bolnice, godišnja izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), obrasci prijave pritužbi, prijedloga i pohvala, podaci za javnu nabavu te drugi unutarnji akti.

Opća bolnica donijela je Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022., kojim su planirani unutarnji nadzori nad radom odjela intervencijske kardiologije, abdominalne i dječje kirurgije, radiologije i ultrazvuka te pedijatrije. Unutarnji nadzor i kontrola provode se na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika te godišnjeg Plana i programa unutarnjeg nadzora iz siječnja 2022., koji je dostavljen Ministarstvu zdravstva. Prema izjavi odgovorne osobe, Opća bolnica je tijekom 2022. provela unutarnji nadzor nad navedena tri odjela, od čega je jedan izvještaj o provedenom nadzoru dostavljen Stručnom vijeću, a dva izvještaja su u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) u izradi.

U lipnju 2022. HZZO je proveo redovnu sveobuhvatnu kontrolu Opće bolnice, a u rujnu 2022. izvanrednu ciljanu kontrolu poštivanja ugovornih obveza i provođenja postupka javne nabave. O provedenim nadzorima sastavljeni su zapisnici prema kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti te su Općoj bolnici dani nalozi za njihovo otklanjanje.

U skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, poslove unutarnje revizije, temeljem odluke čelnika Županije iz kolovoza 2020. i Internog pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji, preuzela je jedinica za unutarnju reviziju Županije, koja tijekom 2022. nije planirala ni provela reviziju Opće bolnice. Opća bolnica u svom radu postupa u skladu s Metodologijom izrade planova i izvješća ustanova kojima je Županija osnivač te prema kojoj u utvrđenim rokovima nadležnom upravnom odjelu dostavlja financijski plan, polugodišnja i godišnja izvješća o radu (koje sadrži financijsko izvješće, izvješće ravnatelja o izvršenju plana i programa rada te pritužbama, izvješće o radu Upravnog vijeća i izvješće o nalazu državne revizije).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Opće bolnice za 2022. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2021. Sastoji se od plana za proračunsku godinu, općeg i posebnog dijela, projekcije za sljedeće dvije godine te obrazloženja financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 315.761.520,00 kn, rashodi u iznosu od 290.224.150,00 kn te višak prihoda za pokriće dijela prenesenog manjka u iznosu od 25.537.370,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće u kolovozu i prosincu 2022.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi su planirani u iznosu od 325.890.398,00 kn, što je 10.128.878,00 kn ili 3,2 % više od planiranih Financijskim planom, rashodi u iznosu od 298.051.016,00 kn, što je 7.826.866,00 kn ili 2,7 % više od planiranih Financijskim planom te višak prihoda za pokriće dijela prenesenog manjka u iznosu od 27.839.382,00 kn, što je 2.302.012,00 kn ili 9,0 % više od planiranog Financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 230.172.356,00 kn ili 70,6 %.

Značajni su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 28.688.132,00 kn ili 8,8 %, tekućih pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 25.995.317,00 kn ili 8,0 % te od HZZO-a iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 25.000.000,00 kn ili 7,7 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 172.010.540,00 kn ili 57,7 %. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 114.696.425,00 kn ili 38,5 % ukupno planiranih rashoda. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. iz prosinca 2022., planirani su vlastiti prihodi u iznosu od 3.508.721,00 kn, za koje Opća bolnica, prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2022., nema obvezu uplate u proračun Županije.

Opća bolnica donijela je u 2020. Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija, vlastiti prihodi utrošeni su u skladu s Pravilnikom, a izvješće o utrošku navedenih sredstava podnosi Županiji u godišnjem izvješću.

Uz Financijski plan te dvije izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema projekcijama za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 278.661.000,00 kn, rashodi u iznosu od 253.661.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 25.000.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 285.867.630,00 kn, rashodi u iznosu od 261.405.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 24.462.630,00 kn. Opća bolnica je Financijskim planom za 2022. te projekcijama za naredne dvije godine planirala ukupni višak prihoda u iznosu od 77.302.012,00 kn, za pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina. Izvor financiranja za pokriće manjka su opći prihodi i primici iz nadležnog proračuna, u skladu s odredbom članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), prema kojoj osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022. Opće bolnice nisu usklađeni s podacima iz izmjena i dopuna proračuna Županije za 2022. Opća bolnica je, prema naputku Županije, koncem studenoga 2022. dostavila prijedlog posljednjih izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022. Upravnom odjelu za proračun i javnu nabavu Međimurske županije, koji navedene izmjene i dopune nije unio u proračun Županije i nije obavijestio Opću bolnicu o promjenama u odnosu na prijedlog financijskog plana. Nakon što je posljednje izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2022., također su dostavljene Županiji. Tako u trećim Izmjenama i dopunama proračuna Županije za 2022., donesenim 15. prosinca 2022., nisu planirana sredstva za Opću bolnicu u ukupnom iznosu od 1.699.000,00 kn, što se odnose na sredstva za popravak uređaja kompjuterizirane tomografije (koja su u 2022. odobrena od Ministarstva zdravstva te su sredstva doznačena Općoj bolnici putem županijskog proračuna) u iznosu od 1.094.000,00 kn i godišnju nabavu opreme u iznosu od 605.000,00 kn, po preuzetoj obvezi prema Ugovoru o namirenju duga iz 2016. Navedenim Ugovorom, Županija se obvezala Općoj bolnici podmiriti dug u ukupnom iznosu od 6.052.820,00 kn na deset godina (od 2016. do 2025.), financiranjem nabave opreme za potrebe Opće bolnice u godišnjem iznosu od 605.282,00 kn. Osim toga, dio neusklađenosti odnosi se na planirana sredstva za izradu projekta rekonstrukcije odjela neurologije, ginekologije i ortopedije u iznosu od 243.750,00 kn, koje je Županija planirala u okviru drugih ulaganja unutar zdravstvene zaštite, umjesto u okviru rashoda za Opću bolnicu.

U Obrazloženju Financijskog plana za 2022. te izmjena i dopuna Financijskog plana tijekom godine, naveden je sažetak djelokruga rada Opće bolnice, obrazloženje programa, odnosno aktivnosti, zakonski okvir za ostvarenje programa i aktivnosti te ciljevi, strategije i programi s dokumentima dugoročnog razvoja.

Osnovni cilj Opće bolnice je programom rada postići efikasno, pravodobno i kvalitetno liječenje pacijenata, uz racionalno korištenje sredstava, opreme i ljudskih potencijala. Posebni ciljevi se odnose na smanjenje prosječne dužine bolničkog liječenja, smanjenje opće stope smrtnosti, povećanje udjela liječenih u dnevnoj bolnici te povećanje izvršenih postupaka u dnevnoj kirurgiji. U okviru posebnih ciljeva definirane su polazne i ciljane vrijednosti do 2024. Nadalje, sadrži ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti (podaci o prihodima po izvorima te rashodima) i izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini.

Ravnatelj Opće bolnice donio je Program rada i razvoja Opće bolnice za mandatno razdoblje od 2021. do 2025., koji je prihvatilo Upravno vijeće odlukom o izboru ravnatelja iz kolovoza 2021., u skladu s odredbama članka 24. Statuta. Navedeni Program, između ostalog, sadrži opis financijske situacije Opće bolnice, način unapređivanja kvalitete zdravstvene zaštite, razvoj informatizacije, ulaganja u energetska učinkovitost te razvoj odjela i službi.

Upravno vijeće je u ožujku 2023. usvojilo Godišnje izvješće o radu i poslovanju Opće bolnice za 2022., koje sadrži Izvješće ravnatelja o izvršenju plana i programa rada (sadrži opće podatke o djelatnosti, opis provedenih aktivnosti, izvješće o plaćama, prikaz broja djelatnika u odnosu na prethodnu godinu uz kvalifikacijsku i obrazovnu strukturu te izvješće o stanju imovine koncem godine), Izvješće o financijskom poslovanju (sadrži usporedne prikaze podataka iz plana i financijskih izvještaja za tekuću i prethodnu godinu, analitički prikaz prihoda i rashoda s komentarima za najznačajnije stavke, izvješće o nepodmirenim obvezama te nenaplaćenim potraživanjima), Izvješće o pritužbama te Izvješće o radu Upravnog vijeća Opće bolnice. Također, doneseno je Obrazloženje godišnjeg izvješća o izvršenju Financijskog plana za 2022., koje sadrži pregled prihoda i rashoda po proračunskim klasifikacijama, izvještaj o zaduživanju, stanju potraživanja i obveza koncem godine te obrazloženje programa, odnosno aktivnosti. Nadalje, sadrži ostvarenje ulaganja u opremu iz decentraliziranih sredstava, potencijalne obveze po sudskim sporovima i opis rezultata poslovanja.

Prema Godišnjem izvješću o radu i poslovanju Opće bolnice za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 306.919.381,00 kn, što je 18.971.017,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije manje ostvareni su prihodi od Županije za financiranje redovne djelatnosti za 26.327.706,00 kn ili 91,8 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 292.811.108,00 kn, što je 5.239.908,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih rashoda. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 14.108.273,00 kn, što je 13.731.109,00 kn ili 49,3 % manje od planiranog viška prihoda.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 306.919.381,00 kn, što je 3.054.359,00 kn ili 1,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	67.501.266,00	32.060.839,00	47,5
2.	Prihodi od imovine	63,00	20,00	31,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.019.142,00	25.958.793,00	108,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	5.811.857,00	5.587.365,00	96,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	212.594.418,00	243.305.187,00	114,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	357,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	46.994,00	6.820,00	14,5
	Ukupni prihodi	309.973.740,00	306.919.381,00	99,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenog limita u iznosu od 243.305.187,00 kn ili 79,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi iznose 63.614.194,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 30.710.769,00 kn ili 14,4 %, zbog većeg ugovorenog godišnjeg limita. U 2022. smanjeni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 35.440.427,00 kn ili 52,5 %, jer su u prethodnoj godini ostvarena sredstva za završetak projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije (financiranog sredstvima Europske unije) te su manje ostvareni prihodi za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad po presudama (nadoknada sredstava).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 32.060.839,00,00 kn, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su od Županije u iznosu od 29.304.048,00 kn (za sanaciju obveza prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 26.357.531,00 kn i nadoknade sredstava za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad u iznosu od 2.946.517,00 kn). Značajni su prihodi od Ministarstva zdravstva u iznosu od 2.032.430,00 kn (za hitni popravak uređaja kompjuterizirane tomografije u iznosu od 1.094.144,00 kn i posebnu nagradu djelatnicima za rad s pacijentima oboljelima od COVID-19 u iznosu od 938.286,00 kn). Navedeni prihodi utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade ostvareni su u iznosu od 25.958.793,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 23.812.700,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu od 20.653.192,00 kn), nadoknade sredstava za plaće (dežurstva specijalizanata, pripravnika, prethodne preglede i drugo) u iznosu od 846.077,00 kn te sufinanciranja zdravstvenih usluga i participacije u iznosu od 813.913,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima iznose 5.587.365,00 kn, a odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu od 3.768.796,00 kn i prodaje proizvoda i robe u iznosu od 6.728,00 kn te kapitalnih donacija u iznosu od 1.196.271,00 kn i tekućih donacija u iznosu od 615.570,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od prehrane djelatnika u bolničkom restoranu u iznosu od 962.817,00 kn, zakupa poslovnog prostora, zemljišta i naplate parkiranja u iznosu od 595.064,00 kn, zdravstvenih usluga na tržištu (usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama i privatnim ordinacijama) u iznosu od 454.356,00 kn, naplate usluga od fizičkih osoba za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i stacionarnu zdravstvenu zaštitu (osobe izvan sustava osiguranja) u iznosu od 411.655,00 kn, drugih zdravstvenih usluga za posebnu populaciju (od nadležnih ministarstava za preglede hrvatskih branitelja te raseljenih osoba) u iznosu od 374.814,00 kn, nezdravstvenih usluga (izdavanje preslika medicinske dokumentacije, potvrda, oblačenje pokojnika i drugo) u iznosu od 354.025,00 kn i kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 98.004,00 kn. Za pružanje zdravstvenih usluga izvan ugovora zaključenog s HZZO-om te drugih nezdravstvenih usluga, sastavljen je cjenik usluga te izmjene i dopune cjenika, koje je prihvatilo Upravno vijeće (odluke o izmjenama cjenika iz ožujka, kolovoza, listopada i prosinca 2022.). U svibnju 2020. ravnatelj je donio Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija, kojim je utvrđen način raspodjele vlastitih prihoda od zdravstvenih usluga i ostalih usluga na tržištu (nezdravstvenih usluga).

Tijekom 2022. ostvareni su prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 98.004,00 kn (od čega je utrošeno za naknade za rad ispitivačima u iznosu od 89.738,00 kn i putne troškove ispitanika u iznosu od 141,00 kn). Opća bolnica pribavila je rješenja nadležnog ministarstva za provođenje kliničkih ispitivanja lijekova. Ugovorima o kliničkim ispitivanjima lijekova utvrđeni su iznosi i način plaćanja za provedena klinička ispitivanja.

Vrijednosno značajniji prihodi od kapitalnih donacija ostvareni su od poslovne banke koja je provela humanitarnu akciju Zaokruži u iznosu od 864.500,00 kn te od trgovačkih društava koja su donirala dva uređaja za torakalnu drenažu u iznosu od 91.554,00 kn, opremu za praćenje vitalnih funkcija u iznosu od 48.650,00 kn i 12 računala u iznosu od 42.000,00 kn. Za donaciju primljenu od poslovne banke, pribavljena je u siječnju 2023. suglasnost Ministarstva zdravstva, a sredstva u iznosu od 846.500,00 kn utrošena su za nabavu opreme za odjel pedijatrije, dok je dio u iznosu od 18.000,00 kn koncem 2022. neutrošen.

Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih donacija ostvareni su od dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 325.144,00 kn, trgovačkih društava i fizičke osobe za izradu monografije u iznosu od 135.000,00 kn te od trgovačkih društava za edukaciju djelatnika (kotizacije i smještaj) te nabavu opreme za pojedine odjele u iznosu od 98.601,00 kn. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene. Opća bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o primljenim donacijama.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 243.305.187,00 kn odnose se na prihode ostvarene za financiranje redovne djelatnosti od HZZO-a u iznosu od 233.580.163,00 kn i Županije u iznosu od 9.725.024,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju ugovorenog limita i usluga iznad limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 178.019.919,00 kn, ugovorene usluge izvan limita u iznosu od 16.765.434,00 kn (konvencije, nacionalne programe, eksplantacije organa te s osnova ozljede na radu i profesionalnih oboljenja), izvan limita za posebno skupe lijekove u iznosu od 15.586.077,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu – laboratorij u iznosu od 7.047.643,00 kn te od dodatnih postupaka u iznosu od 16.161.090,00 kn (magnetske rezonance, kompjuterizirane tomografije, holter, ultrazvuk, ergometrije, operacije katarakte i gastrokopije ukupno u iznosu od 10.176.824,00 kn i intervencijske kardiologije ukupno u iznosu od 5.984.266,00 kn). S HZZO-om je ugovoren godišnji limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 173.558.495,00 kn, od čega je tijekom godine uskraćeno 6.275,00 kn te ukupni limit iznosi 173.552.220,00 kn. Prema HZZO-u su u 2022. ukupno ispostavljeni računi u iznosu od 178.019.919,00 kn, što je 4.467.699,00 kn ili 2,6 % više od ugovorenog limita. Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu za 2022., od ukupno ostvarenog iznosa iznad ugovorenog limita, za dio u iznosu od 3.532.365,00 kn umanjene su obveze za primljeni predujam iz prethodne godine (HZZO je u 2021. doznačio Općoj bolnici sredstva u iznosu od 40.599.079,00 kn za sanaciju obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, evidentirano u okviru obveza za primljeni predujam), dio u iznosu od 929.059,00 kn odnosi se na više izvršeni rad u tekućoj godini, za koji su ostvarena posebna sredstva iz HZZO-a (prema odlukama Upravnog vijeća HZZO-a), a dio u iznosu od 6.275,00 kn odnosi se na račune vraćene Općoj bolnici, koje HZZO nije priznao. Koncem 2022. u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od HZZO-a za više izvršeni rad po obračunu za 2020. u iznosu od 4.511.508,00 kn.

Prihodi od Županije u iznosu od 8.706.112,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2022., koju je donijela Županija. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za rekonstrukciju odjela pedijatrije u iznosu od 4.336.436,00 kn, usluge održavanja informatičke opreme i računalnih programa u iznosu od 917.400,00 kn, godišnje održavanje medicinske opreme u iznosu od 829.222,00 kn, nabavu dva anesteziološka aparata za djelatnost oftalmologije u iznosu od 708.500,00 kn i godišnje održavanje nemedicinske opreme u iznosu od 599.466,00 kn, prema Popisu prioriteta za 2022. Osim toga, od Županije su ostvareni prihodi u iznosu od 1.007.912,00 kn prema zaključenim ugovorima, a odnose se na naplatu duga iz 2016. u iznosu od 590.412,00 kn, za izradu projektne dokumentacije rekonstrukcije tri odjela u iznosu od 243.750,00 kn i za kupnju uređaja za terapiju visokim protokom kisika II u iznosu od 173.750,00 kn. Preostali dio u iznosu od 11.000,00 kn Županija je doznačila za sufinanciranje pogodnih manifestacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 292.811.108,00 kn, što je 22.461.849,00 kn ili 7,1 % 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	175.465.812,00	172.124.390,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	110.267.348,00	109.690.884,00	99,5
3.	Financijski rashodi	3.734.189,00	422.273,00	11,3
4.	Ostali rashodi	2.537.400,00	77.211,00	3,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.492.304,00	10.496.350,00	110,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.775.904,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		315.272.957,00	292.811.108,00	92,9
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		309.973.740,00	306.919.381,00	99,0
Višak prihoda		0,00	14.108.273,00	-
Manjak prihoda		5.299.217,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 172.124.390,00 kn ili 58,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 109.690.884,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 10.995.834,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.004.046,00 kn ili 10,6 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (rekonstrukciju odjela abdominalne kirurgije i pedijatrije te izgradnju parkirališta), dok su manje ostvareni financijski rashodi za 3.311.916,00 kn ili 88,7 % zbog manje obračunanih zateznih kamata od dobavljača za kašnjenja u plaćanju i manjih isplata po sudskim sporovima te ostali rashodi za 2.460.189,00 kn ili 97,0 % zbog manje isplaćenih naknada šteta fizičkim osobama za pogreške u liječenju.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 172.124.390,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 147.554.504,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu od 134.020.199,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 12.779.523,00 kn i posebne uvjete rada u iznosu od 754.782,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 19.883.790,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 4.686.096,00 kn.

U okviru brutoplaća za redovan rad, ostvareni su rashodi za naknade djelatnicima za provođenje tri nacionalna programa preventivne zdravstvene zaštite (nacionalni program ranog otkrivanja raka dojke, debelog crijeva te slabovidnosti kod djece) u iznosu od 794.706,00 kn, pružene zdravstvene usluge na tržištu u iznosu od 336.579,00 kn, sistematske preglede branitelja u iznosu od 101.586,00 kn te provedbu cijepljenja protiv bolesti COVID-19 u iznosu od 87.761,00 kn. Osim toga, tijekom 2022. ostvareni su rashodi za netoisplate po nagodbama i presudama djelatnicima za razliku plaće za prekovremeni rad u iznosu od 1.027.187,00 kn (ukupni rashodi za razliku plaće s troškovima odvjetnika, sudskog postupka, zateznim kamata i doprinosima iznose 2.139.745,00 kn) te brutoplaće za pripravnike zaposlene na određeno vrijeme u iznosu od 467.335,00 kn.

Plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 754.782,00 kn odnose se na posebnu nagradu u iznosu od 10,0 % osnovne plaće. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2020., posebna nagrada obračunana je radnicima u sustavu zdravstva, koji su obavljali poslove pružanja zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnice u iznosu od 1.711.500,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 1.467.000,00 kn, darove djeci u iznosu od 460.358,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 378.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 370.044,00 kn, naknade za bolest i smrtni slučaj u iznosu od 236.000,00 kn i naknade za rođenje djeteta u iznosu od 63.194,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 109.690.884,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 83.200.716,00 kn, usluge u iznosu od 17.048.815,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 7.641.848,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.799.505,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavu lijekova u iznosu od 36.680.172,00 kn, medicinskog potrošnog materijala i medicinskih plinova u iznosu od 34.786.568,00 kn, električne energije u iznosu od 2.522.612,00 kn, namirnica u iznosu od 2.469.841,00 kn, uredskog materijala i drugih materijalnih rashoda u iznosu od 2.071.238,00 kn te plina u iznosu od 1.866.537,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.634.828,00 kn, zdravstvene usluge (drugih ustanova, obvezne i preventivne zdravstvene preglede djelatnika te laboratorijske usluge drugih ustanova) u iznosu od 4.616.961,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 3.601.002,00 kn te komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz komunalnog, opasnog, zaraznog i otpada goriva) u iznosu od 1.493.075,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge održavanje medicinske opreme u iznosu od 3.289.071,00 kn (od čega za popravak uređaja kompjuterizirane tomografije u iznosu od 1.094.144,00 kn te održavanje opreme za sterilizaciju i zamjena dijelova različite opreme u iznosu od 1.180.474,00 kn), usluge održavanje nemedicinske opreme (rashladnih uređaja, popravak uređaja i opreme u kuhinji i praonici rublja) u iznosu od 1.214.973,00 kn te održavanje integralnog bolničkog informacijskog sustava i mreže u iznosu od 944.902,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru intelektualnih i osobnih usluga ostvareni su po ugovorima o djelu u iznosu od 3.478.897,00 kn, koji su najvećim dijelom zaključeni za poslove liječnika i medicinskih sestara. Opća bolnica vodi evidenciju zaključenih ugovora o djelu s podacima o iznosu naknada, djelatniku, nazivu zdravstvene ustanove djelatnika i trajanju ugovora o djelu. Prema evidenciji, ukupno je zaključeno 65 ugovora o djelu s fizičkim osobama, a prosječno mjesečno u 2022. su isplaćene naknade 31 fizičkoj osobi. Opća bolnica je za 2022. sastavila pregled (analizu) isplaćenih naknada i broja djelatnika po djelatnostima i mjesecima. Prema navedenom pregledu, najviše je isplaćeno naknada po ugovorima o djelu za sljedeće djelatnosti: anestezija i jedinica intenzivnog liječenja, radiologija, pedijatrija, služba internističkih djelatnosti te služba kirurških djelatnosti. Za dio liječnika zaključeni su ugovori o djelu za potrebe edukacije, a dio za rad na odjelima zbog nedostatka specijalista (zbog odlaska u mirovinu ili iz ustanove, osobito u službi internističkih djelatnosti i pedijatrije). Ugovori o djelu za anesteziologe zaključeni su zbog povećanog programa u operacijskim salama za zdravstvene usluge ortopedije, a osim toga se prema potrebi koriste i usluge specijalista neurokirurga. Nadalje, za pojedine odjele zaključeni su ugovori o djelu s liječnicima iz drugih ustanova zbog potrebe pružanja 24-satne zdravstvene zaštite (za potrebe dežurstva), a zbog velikog broja pregleda magnetskom rezonancom koriste se usluge specijalista za MR dijagnostiku, s kojima su ugovori o djelu zaključeni za očitavanje nalaza. Ugovori o djelu za medicinske sestre zaključeni su početkom godine za rad s pacijentima oboljelima od COVID-19. Opća bolnica je sa zdravstvenim ustanovama iz kojih dolaze liječnici i medicinske sestre zaključila ugovore o poslovnoj suradnji.

Nadalje, u dijelu što se odnosi na dopunski rad zdravstvenih djelatnika Opće bolnice kod drugih poslodavca, ravnatelj Opće bolnice je po zahtjevima djelatnika tijekom 2022. izdao ukupno 93 odobrenja (suglasnosti) za 78 djelatnika za rad izvan ustanove na vrijeme od jedne godine i izvan radnog vremena. Za dane suglasnosti ustrojena je evidencija te su sa zdravstvenim ustanovama zaključeni ugovori o međusobnoj suradnji.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla te za odvojeni život u iznosu od 7.099.492,00 kn, stručno usavršavanje djelatnika u iznosu od 369.944,00 kn i službena putovanja u iznosu od 172.412,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 664.219,00 kn, troškove sudskog postupka u sporovima s djelatnicima za pogrešno obračunanu osnovicu za plaće i prekovremeni rad u iznosu od 506.461,00 kn, pristojbe i naknade (za neispunjenu kvotu za zapošljavanje, sudske pristojbe po tužbama djelatnika te javnobilježničke i ostale pristojbe) u iznosu od 151.701,00 kn i naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu od 93.525,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 10.496.350,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 5.835.541,00 kn (od čega za rekonstrukciju odjela pedijatrije u iznosu od 4.646.325,00 kn te rekonstrukciju i izgradnju parkirališta u iznosu od 671.700,00 kn), nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 3.757.788,00 kn (vrijednosno značajnije za nabavu dva anesteziološka aparata u iznosu od 708.500,00 kn, 51 bolničkog kreveta u iznosu od 500.000,00 kn, fundus kamere s fluorescentnom angiografijom u iznosu od 344.000,00 kn te ultrazvučnog uređaja u iznosu od 290.587,00 kn), uredske i računalne opreme u iznosu od 561.344,00 kn (od čega za nabavu namještaja za uređenje odjela pedijatrije u iznosu od 261.775,00 kn i abdominalne kirurgije u iznosu od 124.012,00 kn) te ulaganja u računalne programe, kupnju službenog automobila i druge opreme u iznosu od 341.677,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 14.108.273,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih razdoblja iznosi 77.302.012,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 5.299.217,00 kn i prethodnih godina do 2021. u iznosu od 72.002.795,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.193.739,00 kn. Upravno vijeće donijelo je u listopadu 2022. Akt o pokriću sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao i plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom mjera.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 265.013.674,00 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	224.630.970,00	226.178.499,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.282.484,00	8.282.484,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	172.905.235,00	179.208.522,00	103,6
1.3.	Postrojenja i oprema	33.486.621,00	26.620.029,00	79,5
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	96.610,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.923.613,00	167.926,00	4,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.033.017,00	11.802.928,00	195,6
2.	Financijska imovina	53.374.236,00	38.835.175,00	72,8
2.1.	Novčana sredstva	4.958.897,00	2.755.383,00	55,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.218.077,00	2.593.991,00	80,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.652.725,00	3.062.313,00	83,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.314,00	3.314,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.493.142,00	15.704.882,00	55,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.976,00	0,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13.037.105,00	14.715.292,00	112,9
	Ukupno imovina	278.005.206,00	265.013.674,00	95,3
3.	Obveze	98.114.564,00	90.299.809,00	92,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	95.569.834,00	88.386.093,00	92,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.150.966,00	1.672.896,00	77,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	393.764,00	240.820,00	61,2
4.	Vlastiti izvori	179.890.642,00	174.713.865,00	97,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	278.005.206,00	265.013.674,00	95,3
	Izvanbilančni zapisi	69.034.250,00	81.433.761,00	118,0

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine manja je za 12.991.532,00 kn ili 4,7 % najviše zbog provedenog otpisa potraživanja od HZZO-a za fakturirane usluge iznad limita za 2016., 2017. i 2018. Osim toga, vrijednosno značajnije manja je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 3.755.687,00 kn ili 95,7 %, zbog dovršenih ulaganja u građevinske objekte te stavljanja imovine u uporabu (u uporabu su stavljena ulaganja u rekonstrukciju odjela pedijatrije ostvarena tijekom 2022. u ukupnom iznosu od 4.646.324,00 kn te rekonstrukciju abdominalne kirurgije iz prethodne godine, prema okončanom obračunu iz 2022. u ukupnom iznosu od 4.043.424,00 kn).

Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na drugu nefinancijsku imovinu za 5.769.911,00 kn ili 95,6 %, zbog povećanja vrijednosti zaliha za obavljanje djelatnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, koncem godine povećana je nabava zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog prijelaza na novu valutu plaćanja.

Građevinski objekti u vrijednosti od 179.208.522,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata za obavljanje zdravstvene djelatnosti (pet paviljona, smještenih na jednoj lokaciji) u iznosu od 176.618.569,00 kn, cesta, pješačkih staza i drugih objekata (portirnica, ložiona i kotlovnica i nadstrešnica) u iznosu od 2.014.603,00 kn te na druge objekte (servisno-opskrbni centar, spojni hodnici) u iznosu od 575.350,00 kn.

U 2020. završen je projekt Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije ukupne vrijednosti od 65.650.943,00 kn, od čega je sredstvima iz europskih fondova sufinancirano u iznosu od 45.591.868,00 kn, Županija je preuzela obvezu financiranja neprihvatljivog troška u iznosu od 14.755.378,00 kn, a Opća bolnica je sufinancirala u iznosu od 5.303.697,00 kn. S obzirom na to da je Županija od ukupno preuzete obveze sufinanciranja neprihvatljivog troška financirala u iznosu od 8.343.804,00 kn, razliku u iznosu od 6.411.574,00 kn financirala je Opća bolnica (plaćanjem dobavljača) te su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja od Županije u okviru izvanbilančnih zapisa. Osim toga, u 2019. započet je projekt Energetska obnova Županijske bolnice Čakovec, a nositelj projekta i korisnik sredstava je Županija. Ukupna vrijednost projekta iznosi 39.679.641,00 kn, a vrijednost prihvatljivih troškova iznosi 34.303.128,00 kn. Iz europskih fondova (Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioritetna os 4 Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije) Županiji su odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 20.720.202,00 kn.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 26.620.029,00 kn odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 23.080.223,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.991.806,00 kn, uređaje i opremu za ostale namjene u iznosu od 1.031.781,00 kn, instrumente i uređaje (precizni i optički instrumenti) u iznosu od 321.150,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje te druga oprema) u iznosu od 128.508,00 kn te na komunikacijsku opremu (radio i TV prijemnici te druga oprema) u iznosu od 66.561,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 167.926,00 kn odnosi se na opremu i uređaje u iznosu od 86.676,00 kn (dispenzeri na pedalu u iznosu od 52.572,00 kn te zidne ovjesne šine, pokretni paravan i trezor u iznosu od 6.544,00 kn, koje je nabavljeno prijašnjih godina, međutim oprema ne odgovara trenutnim potrebama odjela i nije u uporabi te na donaciju mobilnih radnih stanica iz 2021. u iznosu od 27.560,00 kn, koje se planira staviti u uporabu tijekom 2023.) te na projektnu dokumentaciju za početak rekonstrukcije odjela neurologije u iznosu od 81.250,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha u iznosu od 11.389.265,00 kn, koje su u odnosu na početno stanje veće za 6.019.805,00 kn ili 112,1 %. Vrijednosno značajnije zalihe koncem godine odnose se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.870.077,00 kn i lijekova u iznosu od 2.803.844,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 25.448.289,00 kn. Opća bolnica provela je ispravak vrijednosti potraživanja (za participacije, zdravstvene usluge osoba koje nisu osigurane i više ispostavljene račune HZZO-u za 2020.) u iznosu od 4.087.103,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 21.361.186,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 15.704.882,00 kn (vrijednosno značajnija potraživanja su od HZZO-a na osnovi ugovornih obveza u iznosu od 12.811.844,00 kn, od čega se značajniji dio odnosi na potraživanja za više izvršeni rad iznad limita po obračunu za 2020. u iznosu od 4.511.508,00 kn), od Županije u iznosu od 3.062.313,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 2.593.991,00 kn (od čega za nadoknadu troškova specijalizacije u iznosu od 2.076.457,00 kn i od HZZO-a za refundaciju bolovanja u iznosu od 302.949,00 kn).

Koncem godine dospjela potraživanja iznose 11.273.774,00 kn ili 44,3 %, a nedospjela iznose 14.174.515,00 kn ili 55,7 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 11.607.103,00 kn ili 45,6 % ukupnih potraživanja.

Opća bolnica je tijekom 2022. provela otpis potraživanja u iznosu od 75.322.089,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na otpis potraživanja od HZZO-a za više izvršeni rad iz 2016., 2017. i 2018. u ukupnom iznosu od 75.063.778,00 kn (od čega je otpis proveden na osnovnim računima u iznosu od 63.160.570,00 kn, za koje je ranije proveden ispravak vrijednosti potraživanja te na računu promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u iznosu od 11.903.208,00 kn, za koje nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja). Navedena potraživanja otpisana su na temelju zahtjeva HZZO-a za otklanjanje nepravilnosti iz Izvješća o provedenoj redovnoj sveobuhvatnoj kontroli iz lipnja 2022., odnosno odluke Upravnog vijeća iz listopada 2022. Preostali dio u iznosu od 253.969,00 kn odnosi se na otpis potraživanja za iznos vlastitog sufinanciranja pratnje djeteta (dio kojega sufinancira Opća bolnica), prema odlukama ravnatelja. Prema sporazumu iz veljače 2022., troškove pratnje djeteta za dane provedene u bolnici bez uputnice, Opća bolnica i Županija sufinanciraju u visini 50,0 % svaki. Prema odlukama Upravnog vijeća otpisana su i potraživanja od fizičke osobe u iznosu od 4.342,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 14.715.292,00 kn odnose se na plaću za prosinac 2022., koja je isplaćena u siječnju 2023.

Obveze koncem 2022. iznose 90.299.809,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 7.814.755,00 kn ili 8,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 88.386.093,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (medicinske i laboratorijske opreme, uredsku opremu i namještaj i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) u iznosu od 1.672.896,00 kn te naplaćene prihode budućeg razdoblja (neutrošene donacije lijekova i drugog medicinskog materijala) u iznosu od 240.820,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 37.066.714,00 kn te za nabavljene lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 28.579.237,00 kn. Opća bolnica je tijekom 2022. provela sanaciju obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 29.304.048,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je u lipnju, rujnu i prosincu 2022. donijela odluke o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, u ukupnom iznosu od 26.357.531,00 kn. Osim toga, sredstvima primljenima od Ministarstva zdravstva za isplaćene razlike plaće za prekovremeni rad djelatnicima po sudskim presudama i sporazumima u iznosu od 2.946.517,00 kn također su sanirane obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ministarstvu zdravstva je o namjenskom utrošku sredstava Opća bolnica podnijela izvješća, prema kojima je podmiren dio dospjelih obveza prema 37 dobavljača lijekova te potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, od čega se na sedam dobavljača odnosi 24.844.412,00 kn ili 84,8 % ukupnih sredstava za sanaciju obveza. Sanacijom su podmirene obveze s prekoračenjem plaćanja od 61 do 90 dana u iznosu od 400.631,00 kn, od 91 do 180 dana u iznosu od 19.003.492,00 kn te od 181 do 365 dana u iznosu od 9.899.925,00 kn. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 17.679.264,00 kn te su u odnosu na 2021. manje za 2.528.871,00 kn ili 12,5 %, od čega prekoračenje plaćanja od jedan do 60 dana iznosi 13.428.044,00 kn, od 61 do 180 dana 3.608.909,00 kn, od 181 do 360 dana 606.278,00 kn te više od 360 dana 36.033,00 kn. Provedenom sanacijom značajno je smanjeno prekoračenje roka plaćanja s preko 360 dana na prosječno 120 dana. Do konca ožujka 2023. podmirene su obveze iz 2022. u iznosu od 1.938.542,00 kn ili 11,0 % obveza dospjelih koncem 2022.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iznose 81.433.761,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veći za 12.399.511,00 kn ili 18,0 %. Odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 39.016.237,00 kn, dane instrumente za osiguranje plaćanja (mjenice i zadužnica) poslovnoj banci za korištenje prekoračenja po poslovnom računu u iznosu od 15.300.000,00 kn, tuđu medicinsku i nemedicinsku opremu dobivenu na korištenje (vrijednosno najznačajnija medicinska oprema odnosi se na uređaj za magnetsku rezonancu) u iznosu od 11.966.352,00 kn, potraživanja od Županije u iznosu od 7.341.751,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 4.226.206,00 kn te na robu na konsignaciji (medicinski ugradbeni materijal) u iznosu od 3.583.215,00 kn. Potraživanja od Županije odnose se na preuzete obveze financiranja neprihvatljivih troškova projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije (sufinanciranog iz sredstava Europske unije) u iznosu od 6.411.574,00 kn te za kamate po kreditu iz 2003. primljenom od poslovne banke za izgradnju polikliničko-stacionarnog paviljona u iznosu od 930.177,00 kn.

Javna nabava

Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, iz studenoga 2019. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljen je navedeni Pravilnik i Izjava ravnatelja o nepostojanju sukoba interesa.

Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.000,00 kn, odnosno radova do 5.000,00 kn provodi prikupljanjem minimalno jedne ponude i izdavanjem narudžbenice, a nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 2.000,00 kn do 30.000,00 kn, odnosno radova od 5.000,00 kn do 50.000,00 kn provodi prikupljanjem minimalno dvije ponude, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 30.000,00 kn, odnosno 50.000,00 kn, do propisanih pragova (200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn), postupak provodi stručno povjerenstvo. Poziv na dostavu ponuda šalje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način (elektronički ili faksom), a iznimno se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu (žurnost, ovlaštenu zastupnik). Rok za dostavu ponuda određen je u pozivu na dostavu ponude, ovisno o složenosti predmeta nabave. Otvaranje, pregled i ocjenu ponuda obavlja stručno povjerenstvo, koje sastavlja zapisnik i prijedlog za odabir najpovoljnije ponude (prema kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude).

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. i objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 128.357.640,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Posljednjim (sedmim) izmjenama Plana nabave iz prosinca 2022., planirano je 187 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 122.430.416,00 kn, od čega 46 otvorenih postupaka u iznosu od 110.472.854,00 kn (dva postupka za nabavu posebno skupih lijekova i lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele u ukupnom iznosu od 23.303.615,00 kn trebalo je provesti Ministarstvo zdravstva), 137 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 9.304.105,00 kn, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave (za popravak uređaja kompjuterizirane tomografije te uslugu održavanja informatičkog bolničkog sustava) u iznosu od 2.279.457,00 kn i jedan ograničeni postupak nabave električne energije (provodi Regionalna energetska agencija Sjever u svojstvu središnjeg tijela za javnu nabavu, a osnivači agencije su gradovi Koprivnica, Varaždin i Virovitica) u iznosu od 374.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., otvorenim postupcima nabavljene su robe u iznosu od 61.003.507,00 kn, radovi u iznosu od 3.891.555,00 kn i usluge u iznosu od 2.815.820,00 kn, odnosno sveukupno 67.710.882,00 kn. Na nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) odnosi se 20.127.184,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega za robe u iznosu od 15.315.358,00 kn, usluge u iznosu od 4.202.067,00 kn i radove u iznosu od 609.759,00 kn). Prema Izvješću, Opća bolnica nije provodila nabave financirane iz fondova Europske unije.

Opća bolnica vodi Evidenciju narudžbenica. Prema Evidenciji, tijekom 2022. je za nabavu roba, radova i usluga izdano 1 968 narudžbenica ukupne vrijednosti od 4.749.415,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je za 2022. ukupno 58 postupaka nabave u iznosu od 28.634.348,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (36,0 % ukupno prijavljenih postupaka u navedenom Registru), od čega 24 otvorena postupka javne nabave (vrijednosno značajniji odnose se na nabavu lijekova, medicinskog potrošnog materijala i obnovu odjela pedijatrije) u iznosu od 23.763.347,00 kn, 31 postupak jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 2.654.467,00 kn i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave (popravak uređaja kompjuterizirane tomografije i održavanje integralnog bolničkog sustava) za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 2.216.534,00 kn. Osim toga, revizijskim uzorkom obuhvaćene su narudžbenice izdane u 2022. (ukupno je izdano 1 968 ili 4.749.415,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), i to 395 narudžbenica u iznosu od 1.106.082,00 kn ili 20,1 % ukupno izdanih narudžbenica. Također, obuhvaćena su tri postupka nabave iz 2020. (za nabavu plina, usluge tjelesne zaštite i pretplate za softver) u iznosu od 7.230.804,00 kn te 14 postupaka javne nabave iz 2021. u ukupnom iznosu od 14.789.422,00 kn (šest otvorenih postupaka javne nabave za nabavu dijela lijekova, medicinskog potrošnog materijala, električne energije, uredskog materijala i usluge premije osiguranja te osam postupaka jednostavne nabave).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 30. siječnja do 31. listopada 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

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. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o ustanovama

9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
11. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
16. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
17. 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)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Statut (lipanj 2019.)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u Županijskoj bolnici Čakovec (studenj 2019.)
22. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (studenj 2021.).

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 financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihodima te rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora, usklađenjima s HZZO-om te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicama ravnatelja za financijske i pravne poslove i drugim djelatnicima Opće bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze i manjak prihoda, rashode za zaposlene i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Opća bolnica nije ustrojila poslovne knjige na način koji omogućuje praćenje ostvarenja pojedinih prihoda te rashoda prema izvorima financiranja, što otežava praćenje namjenskog trošenja sredstava prema izvorima financiranja te raspodjele vlastitih prihoda. Opća bolnica za potrebe planiranja i izvještavanja vodi pomoćnu evidenciju te ručno razvrstava ostvarene prihode i rashode po izvorima financiranja. Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu, prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su, između ostalog, i izvori financiranja. Prema odredbama članaka 2., 3. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i primitke prema izvorima iz kojih potječu te rashode i izdatke izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2. Potraživanja

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022. iskazana su ukupna potraživanja (bez umanjena za ispravak vrijednosti) u iznosu od 25.448.289,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 11.273.774,00 kn ili 44,3 %. Vrijednosno značajnija pojedinačna potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za više izvršeni rad iznad limita po obračunu za 2020. u iznosu od 4.511.508,00 kn, Županije po Ugovoru o namirenju duga iz 2016. u iznosu od 3.062.313,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova za nadoknadu troškova specijalizacije u iznosu od 2.076.457,00 kn, HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.025.343,00 kn te fizičkih osoba za pruženu specijalističku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.071.413,00 kn. Opća bolnica je u svibnju i listopadu 2022. dužnicima uputila opomene.

Prema podacima Opće bolnice, u listopadu je upućeno ukupno 2 210 opomena za naplatu potraživanja u iznosu od 3.125.023,00 kn (od čega se na opomene fizičkim osobama odnosi 2.578.036,00 kn, a na opomene pravnim osobama 546.987,00 kn), od čega je naplaćeno 147.654,00 kn ili 4,7 %. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Procedurom naplate prihoda i primitaka iz lipnja 2021. utvrđen je sustav nadzora naplate prihoda u cilju pravodobne naplate potraživanja. Prema Proceduri, vodi se evidencija o nenaplaćenim приходima, svakih šest mjeseci odjel za financije obavještava ravnatelja o stanju potraživanja te šalje opomene dva puta godišnje ili više, ukoliko se potraživanje povećava. Ako računi i nakon više opomena nisu naplaćeni, donosi se odluka o prisilnoj naplati i pokreće se postupak ovrhe za dugovanja u iznosu većem od 5.000,00 kn po dužniku. Ako se utvrdi da su potraživanja nenaplativa, na prijedlog ravnatelja, Upravno vijeće može djelomično ili u cijelosti otpisati potraživanja. Procedurom nije utvrđena obveza pribavljanja instrumenata osiguranja plaćanja za naplatu potraživanja od pravnih osoba. Kod provođenja mjera naplate, Opća bolnica nije se pridržavala spomenute Procedure.

Prema podacima Opće bolnice, na pojedinačna potraživanja u iznosu većem od 5.000,00 kn odnosi se 2.114.535,00 kn, od čega na potraživanja od fizičkih osoba u iznosu od 1.467.920,00 kn i od pravnih osoba u iznosu od 646.615,00 kn.

Za naplatu potraživanja od fizičkih osoba, prema pisanom očitovanju odgovorne osobe i pomoćnoj evidenciji, nisu pokrenute ovrhe zbog visokih troškova ovršnih postupaka u odnosu na iznos potraživanja te zbog socijalnog statusa dijela dužnika (romska populacija i prognanici). Na dospjela potraživanja nisu obračunane i naplaćene zatezne kamate.

Vrijednosno značajnija potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 496.062,00 kn odnose se na potraživanje od jedne zdravstvene ustanove za nadoknadu troškova specijalizacije (po prestanku radnog odnosa). Zdravstvena ustanova je s Općom bolnicom u veljači 2022. zaključila ugovor o preuzimanju duga u iznosu od 595.275,00 kn, s otplatom u šest mjesečnih obroka i početkom otplate od ožujka 2022., a instrumenti osiguranja naplate potraživanja nisu ugovoreni. Po navedenom ugovoru naplaćen je prvi obrok u iznosu od 99.212,00 kn, a za preostali dug u iznosu od 496.063,00 kn nisu poduzete mjere naplate potraživanja.

U okviru potraživanja za dane zajmove, evidentirana su potraživanja od Županije po Ugovoru o namirenju duga iz 2016. u iznosu od 3.062.313,00 kn. Osim toga, u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su potraživanja od Županije u iznosu od 7.341.751,00 kn, što se odnose na potraživanja za financiranje neprihvatljivih troškova iz projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije u iznosu od 6.411.574,00 kn te redovnih kamata po kreditu iz 2003. iskorištenog za financiranje projekta Izgradnja polikliničko-stacionarnog paviljona u iznosu od 930.177,00 kn, a čije je financiranje na temelju sporazuma o sufinanciranju i ugovora o izdvajanju sredstava iz 2003. te odluka Upravnog vijeća i Skupštine Međimurske županije iz 2017. preuzela Županija.

Opća bolnica se u 2003. zadužila kod poslovne banke za financiranje projekta Izgradnja polikliničko-stacionarnog paviljona u ukupnom iznosu od 93.000.000,00 kn (dodatkom ugovoru iz 2005. kredit je smanjen na 90.815.000,00 kn), s rokom otplate od prosinca 2005. do prosinca 2013.

Na temelju Sporazuma o sufinanciranju navedenog projekta iz veljače 2003., zaključen je u listopadu 2003. Ugovor o izdvajanju sredstava za izgradnju polikliničko-stacionarnog paviljona bolnice, između Ministarstva zdravstva (suinvestitor u visini 35,0 % vrijednosti investicije), Županije (suinvestitor u visini 65,0 % vrijednosti investicije), Opće bolnice (nositelj investicije) i poslovne banke. Županija kao suinvestitor se po navedenom Ugovoru obvezala financirati otplatu kredita, i to 50,0 % iz decentraliziranih sredstava i 15,0 % iz svog proračuna. Ministarstvo zdravstva sufinanciralo je projekt u skladu s navedenim Ugovorom. Županija je sufinancirala projekt u skladu s ugovorenim u dijelu iz decentraliziranih sredstava, međutim u dijelu sufinanciranja iz županijskog proračuna u visini od 15,0 % investicije, Županija nije plaćala preuzetu obvezu od 2013. do 2015., odnosno kredit nije otplaćivan. Zbog neredovite otplate kredita, poslovna banka je u ožujku 2015. ovršila Opću bolnicu za dospjeli kredit (glavnicu i redovne kamate) u ukupnom iznosu od 6.052.823,00 kn. Za navedeni iznos Županija i Opća bolnica su u srpnju 2016. zaključile Ugovor o namirenju duga kojim se Županija obvezala Općoj bolnici podmiriti dugovanje u roku od deset godina (od 2016. do 2025.), financiranjem nabave opreme za potrebe Opće bolnice u godišnjem iznosu od 605.282,00 kn. Prema Ugovoru, u slučaju neredovitog plaćanja cjelokupni dug dopijeva odmah te je ugovoreno da će Županija predati ovjerenu bjanko-zadužnicu, međutim nije ju dostavila Općoj bolnici. Po navedenom Ugovoru, do konca 2022. Županija je financirala nabavu opreme u iznosu od 2.990.510,00 kn te potraživanja iznose 3.062.313,00 kn (od čega je dospjelo 1.246.464,00 kn).

Unatoč neredovitoj uplati sredstava od Županije, Opća bolnica godišnje nabavlja opremu koja se treba financirati iz navedenog izvora. Tako je u 2021. i 2022. provedena javna nabava za šest medicinskih uređaja u ukupnom iznosu od 1.210.564,00 kn te je Županiji dostavljeno šest ugovora o preuzimanju duga (cesije), koje Županija nije ovjerila, iako su dobavljači opremu isporučili Općoj bolnici. S obzirom na to da Županija nije ovjerila cesije, Opća bolnica je iz vlastitih sredstava platila opremu u 2022. u ukupnom iznosu od 454.314,00 kn i početkom 2023. u iznosu od 165.625,00 kn, dok nabava respiratora u iznosu od 590.625,00 kn nije plaćena dobavljaču (dospjelo početkom 2022.).

Nadalje, u ovršnom postupku poslovne banke iz 2015. po navedenom kreditu, Opća bolnica je zbog nepravodobne otplate kredita poslovnoj banci platila zatezne kamate u iznosu od 2.799.653,00 kn, za koje je Ugovorom o namirenju duga iz 2016. utvrđeno da će se iznos i obveza plaćanja zateznih kamata od strane Županije prema Općoj bolnici regulirati posebnim sporazumom. Međutim, navedeno nije bilo regulirano posebnim sporazumom, već je župan u lipnju 2018. uputio Upravnom vijeću Opće bolnice zahtjev za otpis potraživanja za zatezne kamate, zbog problema i nestabilnosti u proračunu Županije. Upravno vijeće je u lipnju 2018. donijelo Odluku o otpisu potraživanja te su potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.799.653,00 kn isknižena iz poslovnih knjiga Opće bolnice. Koncem 2022. u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana su potraživanja za dio redovnih kamata po navedenom kreditu iz 2003. u iznosu od 930.177,00 kn, koja nisu bila obuhvaćena Ugovorom o namirenju duga iz 2016. Za navedene redovne kamate, Županija od 2017. nije Općoj bolnici doznala sredstva.

Projekt Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije, ukupne vrijednosti u iznosu od 65.650.943,00 kn, proveden je od 2017. do 2020. Prema odlukama Upravnog vijeća iz ožujka 2017. i Skupštine Međimurske županije iz travnja 2017., Županija se obvezala financirati iznos neprihvatljivih troškova u navedenom projektu u ukupnom iznosu od 14.755.378,00 kn, kroz tri godine (2017. – 2019.), iz sredstava decentraliziranih funkcija u zdravstvu.

Županija je u prijašnjim razdobljima Općoj bolnici uplatila dio sredstava u iznosu od 8.343.804,00 kn, a od 2021. prestala je plaćati preuzetu obvezu financiranja. Potraživanja od Županije za financiranje neprihvatljivih troškova iz navedenog projekta koncem 2022. iznose 6.411.574,00 kn.

Prema navedenom, Županija neredovito ispunjava preuzete obveze financiranja prema Općoj bolnici. Za naplatu potraživanja Opća bolnica kontinuirano Županiji šalje dopise i zamolbe za plaćanjem obveza, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 51. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere naplate potraživanja utvrđene Procedurom naplate prihoda i primitaka. Preporučuje Procedurom utvrditi uvjete i načine pribavljanja instrumenata osiguranja naplate potraživanja od pravnih osoba. Zbog otežane naplate prihoda, preporučuje poduzeti aktivnosti za pronalaženje rješenja naplate potraživanja od socijalno ugroženih kategorija u suradnji s drugim nadležnim tijelima i subjektima (Županijom, Ministarstvom rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike te nadležnim Centrom za socijalnu skrb). Također, preporučuje poduzeti radnje za naplatu potraživanja od Županije u dijelu preuzetih obveza financiranja prema Općoj bolnici.

3. Obveze i manjak prihoda

- 3.1. Ukupne obveze koncem 2022. iznose 90.058.989,00 kn (bez odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja), što je 7.661.811,00 kn ili 7,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 88.386.093,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.672.896,00 kn.

Koncem 2022. ukupne obveze veće su od ukupnih potraživanja (koja iznose 25.448.289,00 kn) za 64.610.700,00 kn ili 253,9 %, iz čega je razvidno da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Opća bolnica je do 2022. ostvarivala manjak prihoda, a za 2022. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 14.108.273,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih razdoblja iznosi 77.302.012,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 5.299.217,00 kn i prethodnih godina do 2021. u iznosu od 72.002.795,00 kn) te manjak prihoda za pokriće iznosi 63.193.739,00 kn, što je 14.108.272,00 kn ili 18,3 % manje u odnosu na 2021. Iskazani ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju čini 21,0 % ukupnih prihoda. Opća bolnica je Financijskim planom za 2022. te projekcijama za naredne dvije godine planirala ukupni višak prihoda u iznosu od 77.302.012,00 kn, za pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina.

Opća bolnica poduzima mjere uštede u poslovanju te je u studenome 2021. donijela Akt o sukcesivnom pokriću manjka prihoda, s analizom i ocjenom postojećeg financijskog stanja.

Prema podacima iz navedenog Akta, izrađena je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja na temelju podataka iz financijskih izvještaja za 2018., 2019., 2020. i do rujna 2021. Navodi se da je kumulirani manjak prihoda nastao zbog nedostatnih prihoda potrebnih za pokriće ukupnih rashoda poslovanja. Analizirani su prihodi i rashodi po vrstama i izvorima te je utvrđen trend povećanja prihoda i rashoda. Najveći udjel u ukupnim rashodima čine rashodi za zaposlene, a na porast navedenih rashoda utjecalo je povećanje osnovice, obračun dodataka (s osnova posebnih uvjeta rada, dodatak za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi te znanstveni stupanj) na prekovremeni rad u skladu s Dodatkom III. Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/20) od 1. travnja 2020. te isplate razlike plaće za prekovremeni rad po sudskim presudama i pogrešno obračunane razlike osnovice plaće za 2016. Na ukupno povećanje rashoda utjecalo je povećanje rashoda uslijed pandemije COVID-19 za rezervne dijelove za 62,0 %, medicinske plinove za 55,0 %, ostali materijal za 41,0 %, medicinski potrošni materijal za 28,0 %, usluge testiranja za COVID-19 za 23,0 % te materijal za čišćenje za 5,0 %. Također, povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno za projekt Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije te ulaganja iz decentraliziranih sredstava. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a smanjeni su zbog manje obrađenih pacijenata uslijed pandemije. Za navedeno razdoblje sastavljen je pregled strukture ukupnih i dospjelih potraživanja i obveza.

Navedenim aktom utvrđen je prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, a odnose se na: zahtijevanje naplate potraživanja od HZZO-a po osnovi pružanja zdravstvene zaštite i drugim ugovorima, zahtijevanje povećanje cijena usluga dijagnostičko-terapijskih postupaka prema realnim cijenama, organiziranje rada unutar zakonom predviđene satnice te dodatno zapošljavanje kako bi se smanjili prekovremeni sati rada i troškovi za ugovore o djelu, provođenje postupaka javne i jednostavne nabave u skladu s propisima, jačanje uloge ishoda liječenja u cilju optimiziranja terapije posebno skupim lijekovima, podizanje kvalitete zdravstvene zaštite uvođenjem protokola u radne procese, certificiranjem i drugim postupcima, rješavanje pitanja neosiguranih osoba u suradnji s više subjekata te planiranje energetske obnove objekta paviljona I., radi uštede energenata.

Planom provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom utvrđen je rok provedbe mjera do konca 2022., a u dijelu koji se odnosi na organiziranje rada unutar zakonom predviđene satnice, utvrđeno je da se mjera treba provoditi kontinuirano. Za svaku mjeru navedeni su način provedbe te očekivani financijski i ekonomski učinak mjera. Prema obrazloženju odgovorne osobe o provođenju utvrđenih mjera, navodi da su u 2022. prema uputi HZZO-a otpisana potraživanja, bez obzira na više izvršeni rad (otpisana su potraživanja za više izvršeni rad iz 2016., 2017. i 2018. u ukupnom iznosu od 75.063.778,00 kn). Iako su cijene usluga dijagnostičko-terapijskih postupaka u 2022. povećane, vezano za rast plaća, navedeno povećanje ne omogućuje stabilno poslovanje. Zbog odljeva radne snage (osobito liječnika) i nedostatka specijalista za pojedina područja, nije moguće organizirati rad bez dodatnih dežurstava i ugovora o djelu. U dijelu što se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, Opća bolnica se priključuje svim objedinjenim javnim nabavama na razini države, kako bi se zaključili okvirni sporazumi na više godina. Međutim, do konca 2022. većim dijelom nisu zaključeni okvirni sporazumi i ugovori za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Opća bolnica kontinuirano provodi analizu i kontrolu ishoda liječenja, kako bi se smanjili troškovi za posebno skupe lijekove.

Nadalje, kontinuirano poduzima radnje za podizanje kvalitete zdravstvene zaštite uvođenjem protokola u radne procese, certificiranjem i drugim postupcima. U 2023. započeo je postupak akreditacije Opće bolnice te se planira donošenje novih protokola koji uređuju radne procese radi unapređenja kvalitete zdravstvene zaštite. U dijelu što se odnosi na potraživanja za pružene zdravstvene usluge pojedinim socijalno ugroženim kategorijama koje nisu osigurane i nemaju dopunsko osiguranje, započeli su pregovori sa Županijom kako bi se ciljane ugrožene skupine pacijenata osiguralo u suradnji s drugim nadležnim pravnim osobama (Centar za socijalnu skrb i HZZO). Po navedenoj osnovi nastaju godišnji gubici oko 500.000,00 kn. Provođenjem projekta Energetska obnova zgrada Opće bolnice, koji je započeo u 2022. (nositelj projekta je Županija), izvodi se toplinska izolacija, zamjena vanjske stolarije i drugih energetske sustava, radi smanjenja troškova za energiju te se u narednom razdoblju očekuju uštede oko 2.000.000,00 kn godišnje.

Opća bolnica je za naredno razdoblje, u listopadu 2022., donijela Akt o pokriću sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju, kojim je uz postojeće mjere dodana mjera racionalizacije troškova poslovanja po mjestima nastanka troška uz kontinuirano praćenje stanja zaliha i njihova optimizacija. Tijekom 2022. i početkom 2023. završen je projekt formiranja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te je Opća bolnica u mogućnosti dnevno pratiti stanje zaliha po odjelima u cilju smanjenja troškova. Planom provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja utvrđeno je da će se navedena dodatna mjera provoditi kontinuirano, dok je za druge mjere navedenim Aktom utvrđen rok do konca 2023. Odgovorne osobe za provođenje navedenih mjera nisu utvrđene.

S obzirom na to da su, unatoč poduzetim aktivnostima za uštede u poslovanju i donesenim mjerama za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, obveze i preneseni manjak za pokriće u narednom razdoblju i nadalje značajni, Državni ured za reviziju preporučuje donijeti program mjera u kojem će se detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe te odgovorne osobe za provođenje mjera prema utvrđenim rokovima te s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 292.811.108,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 172.124.390,00 kn ili 58,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 12.779.523,00 kn. Prekovremeni rad za 152 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 149 zdravstvenih djelatnika do 661 sata više godišnje, a za tri tehnička djelatnika do 302 sata više godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima 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.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2022. te izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 122.430.416,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Planom nabave je planirano, a nije provedeno 49 postupaka javne nabave (12 otvorenih postupaka i 37 postupaka jednostavne nabave) procijenjene vrijednosti u iznosu od 35.708.936,00 kn, što se najvećim dijelom odnosi na nabavu medicinskog potrošnog materijala.

Nadalje, Plan nabave za 2022. ne sadrži dio predmeta nabave iznad 20.000,00 kn. Tako Planom nabave nisu planirane, a nabavljene su robe i usluge u ukupnom iznosu od 1.464.576,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.822.235,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koje nisu provedeni postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave. Navedena nabava ostvarena je izravno od dobavljača, po narudžbenicama, uz koje je priložena jedna ponuda. Prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave, za nabave procijenjene vrijednosti roba i usluga od 2.000,00 kn do 30.000,00 kn trebalo je prikupiti minimalno dvije ponude.

Za nabave procijenjene vrijednosti veće od 30.000,00 kn, do propisanih pragova (200.000,00 kn), poziv na dostavu ponuda šalje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način te se objavljuje na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave za poslovnu godinu prema potrebi. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Prema navedenom, Opća bolnica je tijekom godine trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavom roba, radova i usluga za poslovnu godinu. Objava cjelovitog plana nabave i pravodobno ažuriranje izmjena plana nabave osigurava mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti ispod pragova za primjenu Zakona o javnoj nabavi, provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

– Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala

Planom nabave za 2022. (zadnjim izmjenama) planirana je nabava lijekova procijenjene vrijednosti od 28.979.045,00 kn, i to dva otvorena postupka javne nabave, koja su provedena. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključeni su ugovori po grupama lijekova u ukupnom iznosu od 18.177.109,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 19.086.216,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Planom nabave za 2022. planirana je objedinjena nabava posebno skupih lijekova procijenjene vrijednosti od 19.538.113,00 kn i nabava lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele procijenjene vrijednosti od 3.765.502,00 kn, a postupke javne nabave trebalo je provesti Ministarstvo zdravstva, koje nije pravodobno provelo postupke nabave (postupci su provedeni koncem 2022.). Revizijskim postupcima obuhvaćena su dva otvorena postupka javne nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu lijekova u iznosu od 11.235.652,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 11.797.685,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, obuhvaćen je otvoreni postupak javne nabave lijekova iz 2021., po kojem su zaključeni ugovori u iznosu od 280.645,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 294.679,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nadalje, revizijskim postupcima obuhvaćeno je devet planiranih postupaka nabave medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 27.349.742,00 kn, od čega su provedena tri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 5.683.872,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.990.048,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Značajniji postupci javne nabave, koji nisu provedeni, odnose se na nabavu medicinskog potrošnog materijala za interventnu kardiologiju u iznosu od 9.000.000,00 kn, reagensa, testova i potrošnog materijala za mikrobiološki laboratorij u iznosu od 8.145.000,00 kn, medicinskog potrošnog materijala (rukavice, maske, kape, ogrtači, mantili) u iznosu od 4.510.000,00 kn, proteza i pripadajućeg ugradbenog materijala u iznosu od 4.185.200,00 kn te potrošnog materijala za odjel transfuzijske medicine u iznosu od 3.450.000,00 kn. Dio postupaka nije proveden jer je nabava planirana i provedena prethodne godine, dio nije proveden jer su se mijenjale potrebe, a dobavljači nisu mogli garantirati cijene na tržištu (za medicinski potrošni materijal koji se odnosi na rukavice, maske i ogrtače), dok je dio nabave naknadno (početkom 2023.) prijavljen u objedinjeni postupak nabave.

Također, obuhvaćena je nabava medicinskog potrošnog materijala za koje su postupci javne nabave provedeni u 2021. te su zaključeni ugovori u iznosu od 10.386.059,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 12.396.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (nabava medicinskog potrošnog materijala za interventnu kardiologiju, reagensa, testova i potrošnog materijala za laboratorij).

Prema podacima Opće bolnice, u 2022. bez provedenih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 22.048.248,00 kn te lijekovi u iznosu od 20.451.179,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni medicinski potrošni materijal i lijekovi su u 2022. nabavljeni izravno od dobavljača. Revizijom je utvrđeno da tijekom 2022. nije došlo do značajnih promjena cijena medicinskog potrošnog materijala i lijekova, odnosno povećanja cijena koncem godine u odnosu na početak godine ili ranije zaključeni ugovor.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, Opća bolnica obvezna je primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Opća bolnica je u studenome 2017. ustrojila i vodi Evidenciju izvršenja ugovora koja sadrži podatke o nazivu ponuditelja i broju zaključenog ugovora, predmetu nabave, datumu zaključenja ugovora, iznosu, postotku izvršenja, rok na koji je ugovor zaključen te konačni iznos plaćen temeljem ugovora.

U 2022. ostvareni su rashodi za nabavu lijekova u iznosu od 36.680.172,00 kn te medicinskog potrošnog materijala i medicinskih plinova u iznosu od 34.786.568,00 kn. Opća bolnica vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti. Koncem 2022. zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznose 10.673.921,00 kn (od čega zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.870.077,00 kn i lijekova u iznosu od 2.803.844,00 kn), a obuhvaćaju zalihe na odjelima/ambulantama koje su do konca 2022. integrirane u novi sustav praćenja zaliha u iznosu od 7.352.203,00 kn, zalihe u ljekarni u iznosu od 2.226.018,00 kn te zalihe na odjelima (koje do konca godine nisu integrirane) prema stanju utvrđenom popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2022. u iznosu od 1.095.700,00 kn. Utrošak zaliha vodi se po metodi prosječnih cijena.

Opća bolnica je do konca rujna 2022. evidentirala rashode za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u poslovnim knjigama po mjesečnom obračunu izlaza robe iz bolničke ljekarne.

Od listopada 2022. ustrojen je novi sustav praćenja potrošnje zaliha po odjelima/ambulantama te se njihov utrošak evidentira u poslovnim knjigama u trenutku izdavanja/utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala na pacijenta.

Sustav odjelnih skladišta je od listopada do prosinca 2022. uveden na svim stacionarnim odjelima i poliklinikama, dok su preostali odjeli uključeni u sustav početkom 2023. U odnosu na stanje početkom godine, stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. veće je za 7.621.846,00 kn ili 249,7 %. Na povećanje stanja zaliha koncem godine utjecala je povećana nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala zbog prijelaza na novu valutu plaćanja početkom 2023., kako u prijelaznom razdoblju ne bi kasnila nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Učešće zaliha u odnosu na godišnju potrošnju lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 14,9 %. Prosječna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala pokriva 115,2 % prosječne mjesečne potrošnje te su zalihe koncem godine dostatne za 55 dana.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala, procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura, provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Opća bolnica od 2018. vodi i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je zadnji put ažuriran tijekom obavljanja revizije (svibanj 2023.).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, nazivu i OIB ugovaratelja, datumu zaključenja i broju ugovora, rok i ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor zaključen te financira li se iz fondova Europske unije, a ne sadrži konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje/napomenu ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma i obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen. Naručitelj je, između ostalog, obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Opća bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su započeli s provedbom danih naloga i preporuka.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi i preporuke koji su djelomično provedeni.

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.	Poduzeti mjere za uspostavu zadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola u svim ključnim procesima za financijsko upravljanje.	4. lipnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati, odnosno iskazati prihode, potraživanja i obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	4. lipnja 2018.	provedeno
3.		2016.	Ustrojiti evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	provedeno
4.		2016.	Donijeti akt o utvrđivanju optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
5.		2016.	S dobavljačima medicinskog ugradbenog i drugog potrošnog materijala za operacije zaključiti ugovor, kojim je, između ostalog, potrebno utvrditi vrstu materijala, količinu, cijenu, rok isporuke i način plaćanja te ustrojiti izvanbilančnu evidenciju navedenog materijala iz koje je vidljiva vrsta, količina i cijena zaprimljenog i utrošenog materijala te stanje na zalihama koncem godine.	30. lipnja 2019.	provedeno
6.		2016.	Provesti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2019.	djelomično provedeno
7.		2016.	Sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	4. lipnja 2018.	provedeno
8.		2016.	U okviru izvanbilančnih evidencija iskazati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	4. lipnja 2018.	provedeno
9.		2016.	Objaviti godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	4. lipnja 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
10.	Potraživanja	2016.	Evidentirati potraživanja na posebnom analitičkom računu koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada.	4. lipnja 2018.	provedeno
11.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja te prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	4. lipnja 2018.	provedeno
12.	Rashodi i izdaci	2016.	Obračunati plaću primjenom propisanih koeficijenata za radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.	31. prosinca 2018.	provedeno
13.		2016.	Obračunati plaće za pripravnosti i uvećanja plaće za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti i druge usluge ostvarene na tržištu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
14.		2016.	Donijeti planove tekućeg i investicijskog održavanja opreme te ulaganja u objekte i opremu.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
15.		2016.	Voditi evidenciju održavanja opreme s pratećim obrascima u skladu s donesenom procedurom.	31. prosinca 2018.	provedeno
16.		2016.	Obuhvatiti u Statističkom izvješću o javnoj nabavi sve ugovorene postupke javne nabave.	31. prosinca 2019.	provedeno
17.	Javna nabava	2016.	Voditi u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma izvršenje ugovorenih iznosa.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
18.		2016.	Ustrojiti evidenciju izvršenja, odnosno realizacije zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, po količinama i cijenama.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
19.		2016.	Provoditi postupke nabave robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

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

- Opća bolnica je u veljači 2023. donijela akt o optimalnim zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prema navedenom aktu, bolnička ljekarna je odgovorna za praćenje optimalnih zaliha i pravodobnu nabavu lijekova i potrošnog materijala, tako da vodi brigu o potrošnji i potrebama odjela, specifikaciji lijekova i materijala, nabavi po najpovoljnijoj cijeni, dostupnosti ugovora o javnoj nabavi lijekova i materijala, dostupnosti lijekova i materijala na tržištu, nemogućnosti isporuke od dobavljača/proizvođača zbog nestašice lijekova te rokovima trajanja dostupnih lijekova i materijala. Međutim, navedenim aktom nije utvrđena optimalna strategija upravljanja zalihama koja osigurava minimum određenih troškova. Optimalna razina zaliha omogućuje nesmetano odvijanje poslovanja, uz najniže troškove.

Pri računanju optimalnih količina zaliha, u obzir se uzimaju troškovi nabave, dopreme, skladištenja i zaliha uz praćenje razine zaliha u funkciji vremena.

- Opća bolnica je provela popis imovine i obveza na 31. prosinca 2022. Ravnatelj je imenovao povjerenstva koja su sastavila zapisnike o provedenom popisu imovine i obveza te je donio odluku o prihvaćanju popisa. Popisom imovine obuhvaćena je nefinancijska i financijska imovina te obveze. Podaci o popisu nefinancijske imovine su u popisnim listama uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom imovine i obveza obuhvaćene su stavke izvanbilančnih zapisa, što se odnosi na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 11.966.352,00 kn i materijal/robu na konsignaciji u iznosu od 3.583.215,00 kn. Međutim, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 65.884.194,00 kn, što se odnosi na primljene instrumente osiguranja plaćanja, odnosno ispunjenja ugovornih obveza u iznosu od 39.016.237,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja poslovnoj banci za prekoračenje po poslovnom računu u iznosu od 15.300.000,00 kn, potraživanja od Županije za neprihvatljive troškove iz europskog projekta u iznosu od 6.411.574,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 4.226.206,00 kn te potraživanja od Županije za redovne kamate po kreditu iz 2003. u iznosu od 930.177,00 kn.
Prema odredbama članka 14., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 85. Pravilnika, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.
- Odlukama ravnatelja utvrđeno je radno vrijeme te organizacija rada vezano za pripravnosti po odjelima. Opća bolnica je ustrojila evidenciju radnog vremena temeljem koje je obračunana plaća za pripravnosti, koja sadrži potrebne podatke za obračun plaće.

U dijelu koji se odnosi na uvećanja plaće za provođenje nacionalnih programa prevencije bolesti i druge usluge ostvarene na tržištu, Opća bolnica je donijela unutarnji akt i odluke. Za izračun brutoiznosa naknada plaće za pojedine poslove donesene su odluke ravnatelja. Osim toga, ravnatelj je u svibnju 2020. donio Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija, kojim su utvrđeni vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od pružanja zdravstvenih i nezdravstvenih usluga, kliničkih ispitivanja lijekova, iznajmljivanja prostora i opreme, donacije te obavljanja drugih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Opća bolnica je u svibnju 2020. dostavila Ministarstvu zdravstva navedeni Pravilnik radi dobivanja suglasnosti, u skladu s odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, koja do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) nije dana niti je dobiven odgovor Ministarstva. Županija je u travnju 2019. donijela Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Međimurske županije, kojim je u članku 7. utvrđeno da je upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezno donijeti svoj opći akt, kojim se uređuje način ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda primjeren poslovanju proračunskog korisnika u skladu s posebnim propisima. Prema navedenom, Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija trebalo je donijeti Upravno vijeće Opće bolnice, a ne ravnatelj.

Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, nadležna upravna tijela nadziru ostvarenje i trošenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Župan donosi akt o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, a upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, koji mora biti u skladu s pravilnikom odnosno aktom nadležnog proračuna.

- Opća bolnica je za 2022. donijela Plan ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 13.396.097,00 kn, odnosno izmjene Plana u iznosu od 9.878.397,00 kn te Plan tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme u ukupnom iznosu od 2.374.124,00 kn. Podaci o planiranim iznosima ulaganja u objekte i opremu te tekućeg i investicijskog održavanja nisu usporedivi s podacima iz Financijskog plana za 2022.

Planom ulaganja u objekte i opremu obuhvaćena je oprema i objekti s podacima o planiranom iznosu ulaganja, izvorima sredstava te lokaciji, a ne sadrži podatke o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima i o utvrđivanju prioriteta ulaganja.

Planom tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme obuhvaćena je oprema po lokacijama s planiranim iznosom održavanja, ali ne sadrži podatke o izvorima financiranja te načinu određivanja prioriteta, sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela (uzimajući u obzir postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama).

Donošenjem navedenih godišnjih planova utvrđuju se resursi za njihovu realizaciju, radi ispunjenja operativnih ciljeva poslovanja te se utvrđuju izvori financiranja, vrste radova i usluga te prioriteta održavanja i ulaganja u objekte i opremu.

- Opća bolnica je ustrojila i vodi Evidenciju izvršenja ugovora počevši od studenoga 2017. Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za unos i praćenje izvršenja ugovora iz kolovoza 2017. te izmjenama iz studenoga 2017. i svibnja 2019. imenovane su odgovorne osobe i način vođenja evidencije. Prema Odluci, izvještavanje se obavlja mjesečno, koje mora sadržavati minimalno podatke o nazivu i broju zaključenog ugovora, ugovorene stavke, količinu i financijsku vrijednost, ostvarenu količinu i financijsku vrijednost, razliku između ugovorene i ostvarene količine, odnosno ugovorenih i ostvarenih financijskih sredstava te postotak izvršenja (količinski i financijski). Izvješća se dostavljaju na mjesečnoj razini. Uvidom u navedenu Evidenciju utvrđeno je da se realizacija ugovorenih nabava prati vrijednosno (uneseni su podaci o dobavljaču, predmetu nabave, datumu zaključenja ugovora, vremenu trajanja te vrijednost ugovora, postotak realizacije ugovora i ostvarena vrijednost ugovora), a ne prati se količinsko izvršenje, čime je onemogućeno praćenje izvršenja ugovorenih količina. Podaci o vrijednosnom praćenju izvršenja ugovora ne daju informaciju o stanju dostavljenih količina roba, radova ili usluga u odnosu na ugovorenu, ne mogu se povezati s dostavljenim računima ni s analitičkom evidencijom te ona nije pouzdana i ne pruža potrebne informacije kod odlučivanja. Prema odredbi članka 313. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

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

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