



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-04/5
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 19. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica Zabok
i bolnica hrvatskih
veterana
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana (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, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda te poduzetim mjerama za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 107.134.152,00 kn i veće su za 11.140.708,00 kn ili 11,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele su obveze u iznosu od 21.181.669,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 7.187.830,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 6.624.024,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 2.280.159,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 5.089.656,00 kn. U razdoblju od 2019. do 2022. ukupne obveze su povećavane te su, u odnosu na 2019. kada su iznosile 73.886.080,00 kn, povećane za 33.248.072,00 kn ili 45,0 %. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 64.948.786,00 kn, a odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 34.970.618,00 kn, dodatna sredstva od HZZO-a doznačena u od 2019. do 2021. u iznosu od 10.024.562,00 kn te dodatna sredstva iz državnog proračuna od 2020. do 2021. u iznosu od 19.953.606,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 12.883.980,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 75.345.601,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 18.216.710,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 57.128.891,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 88.229.581,00 kn. U listopadu 2021. donesen je Akt za prijedlog mjera Opće bolnice za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, koji sadrži analizu i ocjenu financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Opća bolnica planira sukcesivno pokriće manjka kroz četiri godine, počevši od 2023. u godišnjem iznosu od 17.250.000,00 kn. Ciljane vrijednosti koje su ostvarene su: povećanje broja specijalizacija iz hitne medicine, smanjenje liste čekanja za pojedine zdravstvene usluge, povećanje broja pacijenata u dnevnoj bolnici, povećanje broja zdravstvenih djelatnika educiranih o primjeni akreditacijskih standarda, povećanje broja educiranih zdravstvenih djelatnika o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite, nabava najnovijih medicinskih uređaja te kontinuirana edukacija djelatnika.

Navedene mjere nisu dostatne za postizanje financijske i ekonomske stabilnosti te je potrebno provesti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu, u programu mjera detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirivanje dospjelih obveza i pokriće manjka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Obveze Opće bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata. Na lokaciji Zabok djeluje od 1848., u dvorcu Kulmer, kao lječilište za djecu oboljelu od tuberkuloze pluća. Pod nazivom Opća bolnica Zabok posluje od 1994., nakon izdvajanja iz Medicinskog centra Zabok. Pod nazivom Opća bolnica Zabok i bolnica hrvatskih veterana posluje od prosinca 2014. Osnivač Opće bolnice je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Opće bolnice je Bračak 8, Zabok. Opća bolnica obavlja djelatnost u novoizgrađenom objektu (četverokatna zgrada), površine 30 000 m². Dio poslovnog prostora površine 3 077,61 m² dan je u zakup drugim zdravstvenim ustanovama za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Specijalna bolnica Sveta Katarina, Zabok i Poliklinika IDC, Zagreb) i ljekarničke djelatnosti, a dio za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, prodaju mješovite robe i tiskovina, postavljanje aparata za tople napitke, bankomata i objekta brze prehrane. Na nekretnini (dvorac Kulmer) zasnovano je pravo građenja u korist Županije na razdoblje od 20 godina (Energetski centar Bračak).

Upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu u rujnu 1999. i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u travnju 2005. Djelatnici koji obavljaju zdravstvenu djelatnost upisani su u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite, koji vodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo. Opća bolnica obveznik je poreza na dodanu vrijednost.

Opća bolnica obavlja djelatnost specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, bolničku djelatnost, sterilno zbrinjavanje infektivnog i potencijalno infektivnog otpada te prijevoz otpada i znanstveno-nastavnu djelatnost.

Opća bolnica je donijela Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta i druge opće akte. Navedenim unutarnjim aktima osigurava se učinkovito i djelotvorno obavljanje poslova.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Općom bolnicom upravlja Upravno vijeće, sastavljeno od sedam članova, od kojih četiri člana imenuje osnivač, jednoga Vlada Republike Hrvatske, a dva člana su zaposlenici. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa zdravstvenu ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj Opće bolnice od lipnja 2020. je Tihomir Vančina, dipl. oec. Stručno vijeće imenuje ravnatelj i čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica ustanove, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja. Stručni kolegij je tijelo koje razmatra pitanja iz područja stručnog rada i djelatnosti, a sastav i način rada uređuje se Statutom zdravstvene ustanove.

Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti ustanove na načelima medicinske etike i deontologije. Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi. Čini ga najmanje pet članova koji se imenuju iz redova specijalista medicine ili farmacije. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite zdravstvene ustanove.

Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu imenuje Upravno vijeće, a broj članova i sastav uređuje se Statutom Opće bolnice.

Koncem godine Opća bolnica je imala 681 djelatnika, od čega su 544 zdravstvena i 137 administrativno-tehničkih.

Opća bolnica uskladila je svoj rad s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

	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.)	692	681	0,98
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	481	487	1,01
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	479	485	1,01
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	1
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	73	57	0,78
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	138	137	0,99
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	228	228	1
1.2.	Ugovoreni broj postelja	222	222	1
1.3.	Popunjeni broj postelja	171	176	1,03
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	75,1	77,1	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	77,2	79,2	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	10.304	10.365	1,01
4.	Broj dana bolničkog liječenja	62.524	64.148	1,03
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,07	6,19	1,02
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	25	25	1
1.2.	Ugovoreni broj	23	23	1
1.3.	Popunjeni broj	36	37	1,03
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	144,64	162,83	-
2.2.	Na ugovoreni broj	157,21	176,99	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	13.198	14.858	1,13
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	328.689	369.883	1,13
2.	Broj usluga	1.513.157	1.701.827	1,12
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	4,6	4,6	1

Opća bolnica koncem 2022. raspolaže s 228 postelja. Prema ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite, s HZZO-om su ugovorene 222 bolničke postelje, što čini 97,4 % ukupnih kapaciteta Opće bolnice. U 2022. bolničku zdravstvenu zaštitu koristilo je 10 365 bolesnika. Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita pružena je u 369 883 slučaja te je obavljeno 1 701 827 usluga.

Sustav unutarnjih kontrola

Opća bolnica je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) te drugim propisima.

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. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave radi provjere njezinog sadržaja.

U cilju uspostave učinkovite unutarnje kontrole Opća bolnica je, između ostalog, donijela sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o početku, završetku i preraspodjeli radnog vremena, Pravilnik o pripravnničkom stažu, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o evidenciji radnog vremena, Pravilnik o provođenju unutarnjeg nadzora, Pravilnik o kliničkom ispitivanju, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, Pravilnik o sigurnosti informacija i postupanje s osobnim podacima, Pravilnik o postupku utvrđivanja povrede radne obveze zaposlenika Opće bolnice, Pravilnik o naplati dospjelih potraživanja, Pravilnik o postupku unutarnje prijave nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe te Pravilnik o korištenju službenih vozila.

Opća bolnica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. U veljači 2023. sastavila je Obrazac 1a Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., u kojoj ravnatelj potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Opća bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Županija, kao osnivač, obavlja poslove unutarnje revizije te u 2022. nije obavljala poslove unutarnje revizije.

Opća bolnica je ustrojila unutarnji nadzor i donijela Etički kodeks. U kolovozu 2022. imenovani su članovi Povjerenstva za provođenje unutarnjeg nadzora.

U travnju 2023. Povjerenstvo za provođenje unutarnjeg nadzora je dostavilo Izvješće Povjerenstva za 2022. Godišnji plan i program je donesen. U ožujku 2020. imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti kojih u 2022. nije bilo. Opća bolnica je u travnju 2023. donijela Etički kodeks s kojim su upoznati djelatnici. Povjerenik za etiku nije imenovan te nije predviđeno njegovo imenovanje. Statutom Opće bolnice je predviđeno imenovanje Etičkog povjerenstva koje je i imenovano te koje je po definiciji tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti na načelima etike i deontologije.

Opća bolnica je imenovala službenika za informiranje. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski izvještaji i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Opća bolnica koristi integrirani poslovni informacijski sustav – PIS koji se sastoji od modula; ulazni računi, izlazni računi, blagajna, glavna knjiga, putni nalozi, nabava, skladište, osnovna sredstva. Cilj uvođenja PIS-a je svođenje unosa podataka na minimalnu razinu (podatak se unosi samo jednom), uz maksimalnu automatizaciju prijenosa podataka u poslovnim procesima između pojedinih modula, korištenjem unaprijed definiranih poslovnih pravila i primjenom unaprijed definiranih, automatiziranih pravila kontiranja. Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske – CEZIH ima sljedeće podsustave: eListe i eNaručivanje, eUputnica, OsigInfo, eNovorođenče, Nacionalni preventivni programi za rano otkrivanje raka dojke, debelog crijeva i vrata maternice te slabovidnosti u djece. Također, uspostavljen je Ed Borel Program koji omogućuje vođenje više skladišta i ima integrirane sljedeće funkcije: kreiranje narudžbenica za odjele i potrošni materijal; izradu izdatnica; posudbu; međuskladišnice; rad s laboratorijem; internetsko naručivanje i učitavanje primki dobavljača; praćenje trenutnog stanja zaliha i na dan po odjelima, službama i ljekarni; knjigu narkotika; knjigu rezervnih antibiotika; evidenciju posebno skupih lijekova; izdavanje lijekova po tabletama i blister pakiranjima; interakcije; rezervacije te učitavanje liste lijekova. Program prati statistiku ulaza po dobavljačima, artiklima, proizvođačima, računima Računskog plana, grupama i ATC grupama te statistiku izlaza po pacijentima, liječnicima, odjelima, ambulantom, službama, artiklima, grupama, ATC grupama i računima Računskog plana za odabrano razdoblje. Na temelju dokumenata ljekarne generiraju se izvješća o potrošnji lijekova za računovodstvo i Upravu Opće bolnice.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 215.100.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana koje su donesene u prosincu 2022., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 224.804.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana povećani su planirani prihodi i rashodi za 9.704.000,00 kn ili 4,5 %.

U listopadu 2021. donesen je Akt za prijedlog mjera Opće bolnice za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, koji sadrži analizu i ocjenu financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Opća bolnica planira sukcesivno pokriće manjka kroz četiri godine, počevši od 2023. u godišnjem iznosu od 17.250.000,00 kn.

Prihodi i rashodi u Financijskom planu planirani su po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 154.515.000,00 kn, prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 44.273.100,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 16.728.400,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 9.285.500,00 kn, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.100,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 900,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 141.822.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 70.235.500,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.574.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 136.400,00 kn te ostale rashode u iznosu od 35.600,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Projekcijama plana za 2023., planirani su prihodi u iznosu od 206.047.600,00 kn, rashodi u iznosu od 188.797.600,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 17.250.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 205.287.600,00 kn, rashodi u iznosu od 188.037.600,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 17.250.000,00 kn.

Podaci iz Financijskog plana Opće bolnice istovjetni su podacima o prihodima i rashodima Opće bolnice planiranima u proračunu Županije za 2022. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2022., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije. Opća bolnica donijela je u veljači 2019. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda Opće bolnice. Kroz aplikaciju Krapinsko-zagorske županije Opća bolnica šalje izvršenje plana i izvještava o utrošku.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 212.037.653,00 kn, rashodi u iznosu od 224.921.633,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 12.883.980,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 75.345.601,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 88.229.581,00 kn. Ravnatelj je donio u srpnju 2022. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja. Donesene su mjere za smanjenje duga prema dobavljačima, za organizaciju rada kroz racionalizaciju potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, za racionalizaciju potrošnje ostalih materijalnih troškova, za iznalaženje optimalne organizacije rada u Općoj bolnici s obzirom na broj liječnika i ostalog medicinskog osoblja, za poboljšanje naplate potraživanja. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni u iznosu od 12.766.347,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 117.633,00 kn ili 0,1 % više od planiranih.

Opća bolnica je donijela Program rada i razvoja za 2022. Navedenim Programom rada i razvoja utvrđeni su ciljevi razvoja za 2022. (provođenje programa i projekata, mjere racionalizacije i reorganizacije poslovanja). Program rada i razvoja Opće bolnice za naredne godine temelji se na rezultatima prethodnih godina te se na temelju tih rezultata postavljaju ciljane vrijednosti.

Ciljane vrijednosti koje su ostvarene su: povećanje broja specijalizacija iz hitne medicine, smanjenje liste čekanja za pojedine zdravstvene usluge, povećanje broja pacijenata u dnevnoj bolnici, povećanje broja zdravstvenih djelatnika educiranih o primjeni akreditacijskih standarda, povećanje broja educiranih zdravstvenih radnika o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite, nabava najnovijih medicinskih uređaja te kontinuirana edukacija djelatnika.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su 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 212.037.653,00 kn, što je 19.731.140,00 kn ili 10,3 % više 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	31.055.283,00	47.763.695,00	153,8
2.	Prihodi od imovine	1.191,00	852,00	71,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.392.621,00	16.764.438,00	91,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	7.072.215,00	7.877.101,00	111,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	135.779.153,00	139.630.517,00	102,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.050,00	1.050,00	17,4
	Ukupni prihodi	192.306.513,00	212.037.653,00	110,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 139.630.517,00 kn ili 65,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajnije su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 47.763.695,00 kn ili 22,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 24.643.441,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 47.763.695,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 40.286.672,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 6.993.750,00 kn za financiranje nabave uređaja za magnetsku rezonancu za Odjel radiologije Opće bolnice, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (HZZO-a) u iznosu od 477.958,00 kn za povrat dijela plaće djelatnicima kao nagrada za rad s COVID-19 pozitivnim pacijentima te pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 5.315,00 kn za nabavu televizijskih prijemnika.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 40.286.672,00 kn ostvarene su za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 36.398.844,00 kn, isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.881.616,00 kn te povrat putnih troškova zaposlenika Opće bolnice za potrebe obavljanja stručnih radnji (zdravstveno-inspekcijskog nadzora, prisustvovanja sjednici) u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 6.212,00 kn.

Kapitalna pomoć iz državnog proračuna u iznosu od 6.993.750,00 kn ostvarena je za financiranje nabave uređaja za magnetsku rezonancu za Odjel radiologije Opće bolnice.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 16.764.438,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 15.373.224,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 12.962.588,00 kn i drugih osiguravatelja u iznosu od 2.410.636,00 kn), participacije u poliklinikama u iznosu od 617.352,00 kn i u stacionaru u iznosu od 212.480,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 4.446.650,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 2.556.045,00 kn, od zdravstvenih ustanova (laboratorijske usluge za privatne poliklinike) u iznosu od 437.889,00 kn, nezdravstvenih ustanova (usluge sistematskih pregleda) u iznosu od 420.839,00 kn, prodaje toplog obroka u iznosu od 404.676,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 390.656,00 kn te zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu od 153.089,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 2.556.045,00 kn. Opća bolnica dala je u prethodnom razdoblju u zakup tri poslovna prostora zdravstvenim ustanovama u privatnom vlasništvu: za obavljanje djelatnosti specijalne bolnice za ortopediju, kirurgiju, neurologiju i fizikalnu medicinu i rehabilitaciju; hemodijalize i specijalizirane prodavaonice za promet na malo medicinskih proizvoda. Također je dala u zakup poslovni prostor za prodaju mješovite robe, ugostiteljske djelatnosti, prodaju tiskovina, postavljanje aparata za tople napitke, bankomat te zemljište za postavljanje objekta brze prehrane. Poslovni prostori dani su u zakup po provedenim javnim natječajima, odlukama Upravnog vijeća i danim suglasnostima župana.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 3.430.451,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.355.308,00 kn ostvarene od trgovačkih društava za lijekove i sanitetski potrošni materijal u iznosu od 1.400.611,00 kn, laboratorijski materijal u iznosu od 728.255,00 kn, projekt MEDIIOCHAIN u iznosu od 665.784,00 kn, laboratorijski i drugi materijal u iznosu od 374.550,00 kn, lijekove u iznosu od 158.885,00 kn te za ostali materijal u iznosu od 27.223,00 kn.

Prihodi od donacije trgovačkog društva u iznosu od 665.784,00 kn ostvareni su prema zaključenom Sporazumu o partnerstvu u provedbi projekta MEDIIOCHAIN – sustav za upravljanje zdravstvenim informacijama primjenom tehnologije lanca blokova u veljači 2020. (dalje u tekstu: Projekt) gdje je trgovačko društvo korisnik, a Opća bolnica partner. Sporazumom je utvrđeno da se prijavom projektnog prijedloga kao partneri kandidiraju za provedbu Projekta koji se provodi u okviru poziva Povećanje razvoja novih proizvoda i usluga koji proizlaze iz aktivnosti istraživanja i razvoja – faza II, u kojem je Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja posredničko tijelo prve razine, a Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije posredničko tijelo druge razine. Aktivnost projekta traje do konca rujna 2023. Tijekom 2022. Opća bolnica je ispostavila korisniku Projekta tri zahtjeva za isplatu bespovratnih sredstava. Korisnik Projekta (trgovačko društvo) sredstva je uplatio u svibnju, kolovozu i studenome 2022. za savjetodavne i konzultantske usluge (usluge aplikativnog razvoja u području oblikovanja i implementacije sustava temeljenih na tehnologiji ulančanih blokova) u ukupnom iznosu od 665.784,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu od 390.656,00 kn na temelju odobrenja Ministarstva zdravstva i zaključenih ugovora s inozemnim farmaceutičkim društvom za ispitivanje lijekova za Randomizirano, dvostruko slijepo, placebom kontrolirano ispitivanje kojim se procjenjuju učinci bempedoične kiseline (ETC 1002) na pojavu velikih kardiovaskularnih događaja u ispitanika s kardiovaskularnom bolesti ili velikim rizikom od kardiovaskularne bolesti koji ne podnose statine. Odredbama Pravilnika o kliničkom ispitivanju, koji je Opća bolnica donijela u 2015., utvrđeno je da se naknada isplaćuje u cijelosti na žiroračun Opće bolnice, a dijeli se između ispitivača i Opće bolnice na način da ispitivaču i sudionicima ispitivanja pripada 80,0 % te Općoj bolnici 20,0 %. U 2022. Opća bolnica je imala jednog ispitivača kojem se naknada obračunava kao plaća i evidentira u okviru rashoda za zaposlene.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 139.630.517,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 131.208.643,00 kn i na prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 8.421.874,00 kn (za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.913.773,00 kn i za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.508.101,00 kn). Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 131.208.643,00 kn odnose se na prihode za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 121.334.671,00 kn, obavljene usluge inozemnim osiguranicima u iznosu od 3.633.386,00 kn, preventivne preglede hrvatskih branitelja u iznosu od 3.000.000,00 kn, laboratorijske usluge u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 1.740.326,00 kn, za nacionalne preventivne programe u iznosu od 707.622,00 kn, za pripravnike i stažiste u iznosu od 557.417,00 kn, od pružanja usluga laboratorija (DTP-CEZIH) u iznosu od 138.539,00 kn, ozljede na radu u iznosu od 59.038,00 kn, eksplantacije organa u iznosu od 37.123,00 kn i druge prihode od HZZO-a u iznosu od 521,00 kn. Ugovorne obveze prema HZZO-u Opća bolnica je preuzela zaključivanjem ugovora i dodacima ugovoru (osnovni ugovor 22. srpnja 2020., dodatak V ugovoru 27. prosinca 2021. i dodatak VI ugovoru 6. lipnja 2022.). Maksimalno ugovoreni mjesečni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u razdoblju od siječnja do svibnja 2022. ugovoren je u iznosu od 10.810.192,00 kn, od lipnja do rujna 2022. u iznosu od 11.848.383,00 kn, u listopadu 2022. u iznosu od 12.094.908,00 kn i od studenoga do prosinca 2022. u iznosu od 12.932.182,00 kn.

Usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ugovorene su u iznosu od 139.403.766,00 kn, od čega se na usluge zdravstvene zaštite odnosi 129.940.304,00 kn i na usluge provođenja posebno ugovorenih postupaka 9.463.462,00 kn. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada Opće bolnice za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. i stanjem na dan 31. prosinca 2022., koji je potpisan s HZZO-om, utvrđeno je da je Opća bolnica ispostavila račune za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 115.270.785,00 kn, što je 14.669.519,00 kn ili 11,3 % manje od ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava. Do konca godine Općoj bolnici je doznačen ukupan ugovoreni iznos od 129.940.304,00 kn za pružene usluge zdravstvene zaštite. Obveze za primljeni predujam HZZO-a su početkom 2022. iznosile 50.279.267,00 kn, a koncem 2022. iznose 64.948.786,00 kn (uvećane su za doznačena sredstva za koja nisu ispostavljeni računi za obavljene usluge – neizvršeni limit, u iznosu od 14.669.519,00 kn). Opća bolnica je ispostavila HZZO-u račune za dodatne postupke u iznosu od 6.309.656,00 kn, što je 3.153.806,00 kn manje od ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava (limita u iznosu od 9.463.462,00 kn), od čega je do konca 2022. Općoj bolnici HZZO doznačio sredstva u iznosu od 6.063.886,00 kn. Potraživanja za dodatne postupke od HZZO-a su početkom 2022. iznosila 494.771,00 kn, što zajedno s ispostavljenim računima za 2022. iznosi 6.804.427,00 kn. Potraživanja za dodatne postupke od HZZO-a koncem 2022. iznose 740.541,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 8.421.874,00 kn odnose se na sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.913.773,00 kn (sredstva decentralizacije 4.659.046,00 kn, vlastita sredstva Županije 254.727,00 kn) i za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 3.508.101,00 kn (sredstva decentralizacije u iznosu od 3.450.950,00 kn, vlastita sredstva Županije u iznosu od 57.151,00 kn). Prihodi iz županijskog proračuna iz sredstava decentralizacije za financiranje nabave nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.659.046,00 kn za nabavu medicinske opreme u iznosu od 3.157.598,00 kn, uređaja za zbrinjavanje infektivnog otpada u iznosu od 781.250,00 kn, računalne opreme u iznosu od 524.746,00 kn, računalnih programa u iznosu od 134.450,00 kn, namještaja u iznosu od 49.840,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu od 11.162,00 kn. Prihodi iz redovnih sredstava Županije za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 254.727,00 kn odnose se na nabavu porođajnog kreveta u iznosu od 181.964,00 kn i pomoć za opremanje rodilišta u iznosu od 72.763,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni u iznosu od 3.508.101,00 kn odnose se na prihode iz sredstava decentralizacije za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.450.950,00 kn te na prihode iz redovnih sredstava Županije za financiranje ostalih rashoda poslovanja u iznosu od 57.151,00 kn (za opremanje rodilišta u iznosu od 27.151,00 kn, palijativnu skrb u iznosu od 25.000,00 kn i na kotizaciju za seminare u iznosu od 5.000,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 224.921.633,00 kn, što je 14.398.410,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	128.569.023,00	140.723.677,00	109,5
2.	Materijalni rashodi	66.895.171,00	71.597.831,00	107,0
3.	Financijski rashodi	661.341,00	148.050,00	22,4
4.	Ostali rashodi	57.956,00	28.933,00	49,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.398.549,00	12.423.142,00	167,9
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.941.183,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		210.523.223,00	224.921.633,00	106,8
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		192.306.513,00	212.037.653,00	110,3
Manjak prihoda		18.216.710,00	12.883.980,00	70,7

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 140.723.677,00 kn ili 62,6 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 71.597.831,00 kn ili 31,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 12.600.125,00 kn ili 5,6 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.024.593,00 kn ili 67,9 % zbog kupnje uređaja za magnetsku rezonancu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 140.723.677,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu od 120.100.908,00 kn (za redovan rad u iznosu od 100.978.044,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu od 13.051.653,00 kn te prekovremeni rad u iznosu od 6.071.211,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 17.446.846,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu od 3.175.923,00 kn (božićnice u iznosu od 1.202.250,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 997.500,00 kn, dar djeci u iznosu od 329.261,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 281.000,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 254.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 72.000,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 39.912,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 71.597.831,00 kn, a odnose se na materijal i energiju u iznosu od 47.045.938,00 kn, usluge u iznosu od 18.451.819,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.489.021,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 611.053,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 47.045.938,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 23.690.560,00 kn, lijekove u iznosu od 12.630.953,00 kn te energiju u iznosu od 5.308.041,00 kn. Bolnička ljekarna opskrbljuje odjele i ambulante medicinskim potrošnim materijalom i lijekovima, a rashodi se evidentiraju od prosinca 2022. u trenutku stvarne potrošnje.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 18.451.819,00 kn odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.740.315,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 5.046.721,00 kn (druge zdravstvene usluge u iznosu od 3.876.830,00 kn, laboratorijske usluge u iznosu od 1.130.995,00 kn te obvezne i preventivne zdravstvene preglede djelatnika u iznosu od 38.896,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 4.403.075,00 kn, druge usluge u iznosu od 2.111.620,00 kn (usluge čišćenja i pranja u iznosu od 1.641.025,00 kn, čuvanja imovine i osoba u iznosu od 324.073,00 kn, druge nespomenute usluge u iznosu od 122.617,00 kn, naknade za korištenje cesta (cestarina) u iznosu od 15.853,00 kn te druge usluge čišćenja i pranja (madraci, prozori, snijeg) u iznosu od 8.052,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 842.288,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 282.325,00 kn te zakupnine i najamnine (najamnina za opremu uređaja za odsis plinova i šatora) u iznosu od 25.475,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru usluga za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na održavanje postrojenja i opreme (popravak CT uređaja, održavanje informatičke opreme, servis i zamjena operacijskih glava, čišćenje i dezinfekcija sustava ventilacije i klimatizacije te čišćenje i dezinfekcija napa i kanala, popravak mamografa, popravak RTG aparata, popravak video kolonoskopa, sterilizatora, ispitivanje sustava za dojavu požara, popravak endoskopa, CT aparata te obnova tvorničke podrške) u iznosu od 4.771.375,00 kn i građevinskih objekata (zidarski i soboslikarski radovi, zaštita prostorije od magnetskog polja i građevinski radovi) u iznosu od 575.887,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru usluga za intelektualne i osobne usluge su rashodi za naknade prema ugovorima o poslovno-stručnoj suradnji i ugovorima o djelu u iznosu od 2.840.606,00 kn (naknade za poslovno-stručnu suradnju liječnika specijalista u iznosu od 2.638.881,00 kn i naknade za mentorstvo u iznosu od 201.725,00 kn) te savjetodavne usluge i usluge aplikativnog razvoja u području oblikovanja i implementacije sustava temeljenih na tehnologiji ulančanih blokova, odnosno MEDIION, MEDIIOCCHAIN projekt u iznosu od 933.770,00 kn. Naknade za poslovno-stručnu suradnju liječnika specijalista obračunavaju se kao drugi dohodak i ostvarene su na temelju 63 zaključena ugovora o poslovno-stručnoj suradnji s liječnicima specijalistima iz drugih zdravstvenih ustanova, a na temelju prethodno zaključenih ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa 16 zdravstvenih ustanova kojima je zdravstvenim djelatnicima odobren dopunski rad. Ugovori su zaključeni na godinu dana na temelju kojih voditelji ustrojstvenih jedinica podnose zahtjeve kojima obrazlažu nedostatan broj izvršitelja i nemogućnost organizacije rada. Opća bolnica je u 2021. i 2022. dala 35 odobrenja svojim zdravstvenim djelatnicima te vodi evidenciju suglasnosti za rad izvan radnog vremena. Također, izradila je analizu postojećeg stanja po bolničkim službama, odjelima i poliklinikama koja uključuje postojeći broj liječnika, u kojoj je vidljiv manjak djelatnika u djelatnostima u kojima rade vanjski suradnici po osnovi sistematiziranoga broja izvršitelja, odredbi Pravilnika o normativima i standardima u obavljanju zdravstvene djelatnosti te prekovremenih sati. Broj pruženih zdravstvenih usluga u 2022. od vanjskih suradnika je 119 387 (70 781 dijagnostičko-terapijski postupak te 48 606 dijagnostičko-terapijskih skupina). Dijagnostičko-terapijski postupci obračunavaju se na računima ispostavljenim HZZO-u te svaki postupak ima svoju cijenu koju je odredio HZZO. Dijagnostičko-terapijska skupina u stacionarnom dijelu obračunava se na računu prema cijenama određenim od HZZO-a koje obuhvaćaju više postupaka, a HZZO plaćanje obavlja prema dijagnostičko-terapijskim postupcima koji su navedeni na računima. Opća bolnica je donijela raspored za korištenje godišnjeg odmora u 2022. U travnju 2023. Upravno vijeće je donijelo Odluku o planu specijalizacije i užih specijalizacija Opće bolnice te je u svibnju 2023., na temelju plana specijalizacije i užih specijalizacija Opće bolnice, Ministarstvo zdravstava dalo Suglasnost za jednu specijalizaciju iz kardiologije, jednu specijalizaciju iz anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja te jednu specijalizaciju iz pedijatrije. Plan stručnog usavršavanja je donesen te se vodi evidencija seminara.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od 5.489.021,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu od 4.911.541,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 499.175,00 kn, naknade za prijevoz na službeni put vlastitim automobilom u iznosu od 35.738,00 kn i službena putovanja u iznosu od 42.567,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja ostvareni su u iznosu od 611.053,00 kn, a odnose se na premije osiguranja u iznosu od 335.944,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i drugo u iznosu od 91.697,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 86.464,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 56.905,00 kn, članarine i norme u iznosu od 26.748,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 7.062,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 6.233,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 148.050,00 kn, a odnose se na rashode za usluge banke i platnog prometa u iznosu od 91.354,00 kn, zatezne kamate (dobavljačima, zbog podmirenja obveza nakon roka dospijeca) u iznosu od 54.518,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 2.178,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.423.142,00 kn, a odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 10.582.603,00 kn (nabavu uređaja za magnetsku rezonancu u iznosu od 6.993.750,00 kn, stupa za endoskopiju u iznosu od 897.500,00 kn, uređaja za operaciju prednjeg segmenta oka u iznosu od 687.375,00 kn, ultrazvuka za pedijatriju u iznosu od 524.875,00 kn, ultrazvuka za urologiju u iznosu od 336.250,00 kn, madraca s kompresorom u iznosu od 207.536,00 kn, porođajnog kreveta u iznosu od 181.964,00 kn, biomikroskopa u iznosu od 108.125,00 kn, ultrazvuka za oftalmologiju u iznosu od 99.375,00 kn, auto refraktora u iznosu od 83.625,00 kn, drugu medicinsku opremu u iznosu od 390.228,00 kn te nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 72.000,00 kn), uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu od 819.121,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 577.854,00 kn, uredski namještaj u iznosu od 154.484,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 134.450,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 102.025,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 31.367,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima (automatska dvokrilna vrata – rendgen) u iznosu od 21.238,00 kn. Nefinancijska imovina nabavljena je po provedenim otvorenim postupcima javne nabave i po provedenim postupcima jednostavne nabave te je evidentirana u poslovnim knjigama i stavljena u uporabu Opće bolnice.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 12.883.980,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 75.345.601,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 18.216.710,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 57.128.891,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 88.229.581,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 243.557.886,00 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	234.212.958,00	234.465.436,00	100,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	12.693.737,00	12.693.736,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	200.628.117,00	197.585.041,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	15.637.035,00	19.736.201,00	126,2
1.4.	Prijevozna sredstva	113.795,00	88.967,00	78,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.140.274,00	4.361.491,00	84,8
2.	Financijska imovina	8.229.204,00	9.092.450,00	110,5
2.1.	Novčana sredstva	3.648.852,00	2.748.613,00	75,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	575.619,00	514.538,00	89,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.939.158,00	5.763.724,00	146,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.575,00	65.575,00	100,0
	Ukupno imovina	242.442.162,00	243.557.886,00	100,5
3.	Obveze	95.993.444,00	107.134.152,00	111,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	94.989.711,00	106.056.274,00	111,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.003.733,00	864.552,00	86,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	213.326,00	-
4.	Vlastiti izvori	146.448.718,00	136.423.734,00	93,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	242.442.162,00	243.557.886,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	12.768.542,00	4.421.784,00	34,6

Vrijednosno značajnije povećanje postrojenja i opreme odnosi se na povećanje medicinske i laboratorijske opreme za 10.582.604,00 kn ili 12,3 %, dok je vrijednost potraživanja za prihode poslovanja veća za 1.824.566,00 kn ili 46,3 %, zbog potraživanja HZZO-a za usluge izvan limita.

Vrijednost prirodnih bogatstava odnosi se na park oko bolničke zgrade u iznosu od 4.768.042,00 kn, livadu, pašnjak i nogometno igralište u iznosu od 3.444.045,00 kn, park oko dvorca u iznosu od 2.057.680,00 kn, park oko baraka u iznosu od 821.474,00 kn, park Bračak u iznosu od 710.055,00 kn, park oko stambene zgrade u iznosu od 561.882,00 kn te šume u iznosu od 330.558,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zgrada Bračak nova bolnica, dvorac Kulmer, baraka Bračak, potporni zid između neurologije i interne) u iznosu od 197.346.851,00 kn i stambeni objekt (12 soba i četiri stana) u iznosu od 238.190,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 3.043.076,00 kn ili 1,5 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe Opća bolnica ima u vlasništvu stambeni objekt s 12 soba (jedna je u najmu, a ostale nisu u funkciji) i četiri stana (nisu u funkciji). Stambeni objekt s 12 soba je u vrlo lošem stanju, a rješenje o korištenju u istom stambenom objektu više nije na snazi zbog prestanka radnog odnosa osobe koja je sobu koristila. Zbog loše građevne kvalitete, osim jedne garsonijere u Zaboku, stanovi nisu za korištenje.

Opća bolnica podmiruje mjesečne troškove za pričuvu za stan u Zaboku u iznosu od 30,00 EUR.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 19.736.201,00 kn, od čega je vrijednosno značajnija medicinska i laboratorijska oprema u iznosu od 16.913.987,00 kn.

Vrijednost zaliha iznosi 4.060.645,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije zalihe potrošnog medicinskog materijala u iznosu od 1.801.393,00 kn, zalihe lijekova u iznosu od 1.560.077,00 kn i zalihe laboratorijskog materijala u iznosu od 169.882,00 kn te obuhvaćaju zalihe u bolničkoj ljekarni, odjelima i ambulantama. Prosječno stanje zaliha potrošnog sanitetskog materijala tijekom godine iznosilo je 2.076.544,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 1.272.487,00 kn te su zalihe bile dostatne za 49 dana. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 1.692.357,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 1.080.092,00 kn te su zalihe bile dostatne za 47 dana. Unutarnjim aktom utvrđene su optimalne zalihe potrošnog sanitetskog materijala i lijekova. Opća bolnica od prosinca 2022. vodi materijalno knjigovodstvo potrošnog sanitetskog materijala i lijekova na odjelima i ambulantama, odnosno ima ustrojeno sustavno praćenje i provjere trošenja zaliha na odjelima i ambulantama.

Financijska imovina u iznosu od 9.092.450,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 2.748.613,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.763.724,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu od 514.538,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 65.575,00 kn. Novac u banci i blagajni koncem 2022. iznosi 2.748.613,00 kn, a odnosi se na sredstva na žiroračunu u iznosu od 2.542.276,00 kn, izdvojena novčana sredstva u iznosu od 189.893,00 kn te prijelazni račun u iznosu od 16.444,00 kn.

Potraživanja koncem 2022. iznose 7.598.081,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 1.953.098,00 kn ili 34,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.860.917,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 1.647.607,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 1.509.444,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 514.538,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 65.575,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a za 2022. u iznosu od 3.860.917,00 kn odnose se na potraživanja za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i bolničko liječenje u iznosu od 2.233.535,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.344.474,00 kn te za usluge pružene izvan ugovorenog limita (nacionalni preventivni programi) u iznosu od 282.908,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 1.254.244,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 6.343.837,00 kn.

Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 2.952.420,00 kn ili 38,9 % ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja od participacije u iznosu od 1.280.372,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 1.069.162,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 441.431,00 kn, potraživanja od HZZO-a po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 100.813,00 kn, potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 58.973,00 kn te na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.669,00 kn. Do konca ožujka 2023. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 1.642.372,00 kn ili 55,6 % dospjelih potraživanja.

Opća bolnica je poduzimala mjere naplate slanjem opomena (mjesečno) te putem odvjetničkog ureda. Za jedan zakup poslovnog prostora u iznosu od 260.114,00 kn traje sudski postupak od kolovoza 2019.

Obveze koncem 2022. iznose 107.134.152,00 kn, što je 11.140.708,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 106.056.274,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 864.552,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 213.326,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 21.181.669,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 7.187.830,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 6.624.024,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 2.280.159,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 5.089.656,00 kn. Do konca travnja 2023. podmirene su u iznosu od 9.437.364,00 kn ili 44,6 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 4.421.784,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.346.758,00 kn ili 65,4 %, jer su završena četiri sudska spora u korist Opće bolnice (po tužbi za naknadu štete).

III. REVIZIJA ZA 2022.

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

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju
11. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)

12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
13. 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)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
15. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
16. Odluka o dopuni Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 147/21)
17. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
18. Pravilnik o radu (ožujak 2015.)
19. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (svibanj 2022.)
20. Statut (srpanj 2022.)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
23. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova (svibanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode za zaposlene (prekovremeni rad), obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Rashodi za zaposlene

- 1.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 224.921.633,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 140.723.677,00 kn ili 62,6 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 6.071.211,00 kn. Prekovremeni rad trajao je više od zakonom propisanih 180 sati godišnje za 176 djelatnika, i to u rasponu od 191 do 800 sati po djelatniku. Za 176 djelatnika evidentirano je 41 465 sati prekovremenog rada, od čega su za 171 zdravstvenog djelatnika evidentirana 40 873 sata godišnje, a za pet administrativno-tehničkih djelatnika 592 sata godišnje.

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

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

1.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, obrazlaže da je zbog nedostatka liječnika specijalista na tržištu rada i nemogućnosti njihova zapošljavanja, a zbog izvršavanja ugovornih obveza i potreba Opće bolnice, neizbježno ostvarivanje viška prekovremenih sati rada.*

2. Obveze i manjak prihoda

2.1. Obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 107.134.152,00 kn i veće su za 11.140.708,00 kn ili 11,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 106.056.274,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 864.552,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 213.326,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 21.181.669,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 7.187.830,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 6.624.024,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 2.280.159,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 5.089.656,00 kn. Do konca travnja 2022. podmirene su u iznosu od 9.437.364,00 kn ili 44,6 % dospjelih obveza.

U razdoblju od 2019. do konca 2022. ukupne obveze su povećavane te su u odnosu na 2019., kada su iznosile 73.886.080,00 kn, povećane za 33.248.072,00 kn ili 45,0 %. U strukturi najznačajnije su obveze za predujmove HZZO-a koje su koncem 2020. iznosile 24.563.242,00 kn ili 29,8 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 50.279.267,00 kn ili 52,4 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 64.948.786,00 kn ili 60,6 % ukupnih obveza. Iz navedenog je vidljivo da se obveze prema HZZO-u povećavaju iz godine u godinu u apsolutnom iznosu i u strukturi ukupnih obveza Opće bolnice.

Prema obrazloženju odgovorne osobe u Općoj bolnici od 2016. do dana obavljanja revizije, ugovoreni mjesečni limit ne pokriva rashode za zaposlene i materijalne rashode koji su veći zbog potpisivanja novih Kolektivnih ugovora, a da nisu osigurana dodatna sredstva. Također, cijena usluga koju HZZO plaća Općoj bolnici nije realna i ne pokriva sve troškove obavljanja zdravstvene usluge. Zbog navedenog, Opća bolnica i dalje kontinuirano bilježi manjak prihoda nad rashodima te povećanje obveza prema HZZO-u (zbog neizvršenja ugovorenih limita) i povećanje obveza prema dobavljačima (zbog nepodmirenja obveza uslijed nedostatka financijskih sredstava). Opća bolnica bilježi konstantan napredak u broju i kvaliteti pruženih usluga, razvoju i opremanju najnovijim medicinskim uređajima, povećanje broja pacijenata u stacionarnom dijelu i u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj djelatnosti te zbrinjavanje hrvatskih branitelja, što nije financijski adekvatno popraćeno te dovodi u financijski nepovoljan položaj i stvaranje novih obveza koje nije u mogućnosti redovito podmirivati.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 12.883.980,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 75.345.601,00 kn (manjak iz 2021. u iznosu od 18.216.710,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 57.128.891,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 88.229.581,00 kn.

U listopadu 2021. donesen je Akt za prijedlog mjera Opće bolnice za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, koji sadrži analizu i ocjenu financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Opća bolnica planira sukcesivno pokriće manjka kroz četiri godine, počevši od 2023. u godišnjem iznosu od 17.250.000,00 kn. Ciljane vrijednosti koje su ostvarene su: povećanje broja specijalizacija iz hitne medicine, smanjenje liste čekanja za pojedine zdravstvene usluge, povećanje broja pacijenata u dnevnoj bolnici, povećanje broja zdravstvenih djelatnika educiranih o primjeni akreditacijskih standarda, povećanje broja educiranih zdravstvenih djelatnika o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite, nabava najnovijih medicinskih uređaja te kontinuirana edukacija djelatnika.

S obzirom na iznos dospjelih obveza i visinu manjka prihoda i primitaka, Opća bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći HZZO-a, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te potom donijeti program mjera u kojem će se detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

2.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku. Opća bolnica obrazlaže da je primarni problem koji je doveo do povećanja obveza, ugovoreni mjesečni limit, koji ne pokriva rashode za zaposlene ni materijalne rashode. Nadalje, obrazlaže da se potpisuju novi Kolektivni ugovori, bez osiguranja dodatnih sredstava za rashode za zaposlene i materijalne rashode, a cijena usluge koju jednostrano određuje HZZO i plaća Općoj bolnici nije realna i ne pokriva sve troškove obavljanja zdravstvenih usluga.*

3. Javna nabava

3.1. Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2022. u prosincu 2021., a zadnje Izmjene Plana nabave u prosincu 2022. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 57.774.589,00 kn (otvoreni postupak 49.299.429,00 kn, pregovarački postupak bez prethodne objave 1.395.000,00 kn i postupak jednostavne nabave 7.080.160,00 kn).

Plan nabave i izmjene Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeno je da ne postoje gospodarski subjekti s kojima kao javni naručitelj ne smije zaključivati okvirne sporazume odnosno ugovore o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave (javna i jednostavna nabava) iznosi 10.225.800,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.613.048,00 kn, a na jednostavnu nabavu 2.612.752,00 kn.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je sedam ugovora za nabavu roba u iznosu od 3.561.839,00 kn i dva ugovora za nabavu usluga u iznosu od 1.971.461,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključen je jedan ugovor o nabavi roba u vrijednosti od 1.540.558,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti od 539.190,00 kn. Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 2.612.752,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 1.804.908,00 kn i usluge u iznosu od 807.844,00 kn. Razlog odstupanja u odnosu na Plan nabave je epidemija COVID-19, zbog koje dobavljač nije mogao garantirati stabilnost cijena i redovitu isporuku roba. Nadalje, zbog Odluke o zajedničkoj provedbi postupka javne nabave, Opća bolnica je samostalno provodila postupke javne nabave, jer objedinjena nabava nije pokrenuta. Iako su postupci nabave bili pokrenuti, ugovori nisu potpisani, jer su natječaji poništeni, nije pristigla niti jedna ponuda te su ponude bile više od procijenjene vrijednosti.

Revizijskim postupcima provjereni su postupci iz 2022. i dio iz prethodne godine. Provjereno je 87 postupaka nabave za koje je procijenjena vrijednost 33.192.747,00 kn te zaključeni ugovori u vrijednosti od 33.515.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 38.761.879,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provjereno je 68 otvorenih postupaka za koje je procijenjena vrijednost 29.733.375,00 kn te zaključeni ugovori u vrijednosti od 30.278.751,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 34.761.035,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provjerena su dva pregovaračka postupka bez prethodne objave za koje je procijenjena vrijednost 1.297.000,00 kn te zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.296.063,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.620.079,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, provjereno je 17 postupaka jednostavne nabave za koje je procijenjena vrijednost 2.162.372,00 kn te zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.940.898,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.380.765,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova donesen je u lipnju 2017. Navedenim Pravilnikom uređuje se postupak nabave roba, usluga i radova koje provodi Opća bolnica za nabavu robe ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Pravilnikom je, između ostalog, propisano da provedbu postupaka nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice, osim u posebnim slučajevima u kojima je obvezna sklopiti pisani ugovor, dovoljna je jedna ponuda. Nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi prikupljanjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno je dovoljna jedna ponuda, što se obvezno obrazlaže u Odluci o provedbi nabave na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Poziv na dostavu ponuda dostavlja se na adrese gospodarskih subjekata, a može se objaviti u dnevnom tisku i/ili na mrežnim stranicama Opće bolnice. Iznimno, poziv na dostavu ponuda dostavlja se na adrese gospodarskih subjekata i obvezno se objavljuje na mrežnim stranicama Opće bolnice za procijenjenu vrijednost nabave jednake ili veće od 100.000,00 kn, a do 200.000,00 kn za robu i usluge te za procijenjenu vrijednost nabave jednake ili veće od 100.000,00 kn, a do 500.000,00 kn za radove. Rok za dostavu ponuda određuje naručitelj u pozivu na dostavu ponuda u svakom konkretnom slučaju sukladno složenosti predmeta nabave i svojim potrebama.

Pozive na dostavu ponuda Opća bolnica je objavljivala na svojoj mrežnoj stranici.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave Opća bolnica je nabavila materijal (ubrusi, salvete, ručnici i maramice za ruke) u iznosu od 516.086,00 kn i vreće (polietilenske) u iznosu od 279.761,00 kn odnosno u ukupnom iznosu od 795.847,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava materijala obavljena je izravno od više dobavljača na temelju narudžbenica. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost veća od 200.000,00 kn za robe i usluge te procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn za radove. 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 u kunama zamjenjuju eurima.

Nadalje, bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave, nabavljen je uredski materijal u iznosu od 373.496,00 kn (od čega se na trgovački papir odnosi 120.230,00 kn, tonere 47.635,00 kn i na tinte, DVD-R medij, kuverte i ostali materijal 205.631,00 kn) te materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 346.994,00 kn (od čega se na nabavu toaletnog papira odnosi 113.259,00 kn i ostalog materijala 233.735,00 kn) odnosno u ukupnom iznosu od 579.127,00 kn. Nabava uredskog materijala te materijala i sredstava za čišćenje i održavanje obavljena je izravno od više dobavljača na temelju narudžbenica. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova kojim je utvrđeno da nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a do 200.000,00 kn za robu i usluge i do 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi prikupljanjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a samo iznimno je dovoljna jedna ponuda, što se obvezno obrazlaže u Odluci o provedbi nabave na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba (materijala) provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.

- 3.2. *Opća bolnica prihvaća nalog u vezi s provedbom postupaka nabave roba (materijala) u skladu sa zakonskim odredbama te navodi da će nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.*

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.	prosinac 2018.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa sudske sporove u tijeku.	-	provedeno
3.		2016.	Evidentirati prihode od zakupa poslovnih prostora i od usluga kliničkih ispitivanja lijekova na propisanim računima Računskog plana.	rujan 2018.	provedeno
4.		2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad i posebne uvjete rada na propisanim računima Računskog plana.	-	provedeno
5.		2016.	Evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama (blagajničke izvještaje) na temelju kontrolirane i ovjerene dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
6.		2016.	Prije isknjižavanja rashodovane imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku o načinu postupanja s rashodovanom imovinom i pribaviti dokumentaciju kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	prosinac 2018.	provedeno
7.		2016.	Evidentirati rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku stvarne potrošnje te donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala o kojima je potrebno voditi računa kod nabave.	prosinac 2018.	provedeno nakon roka
8.		2016.	Objaviti godišnje financijske izvještaje na mrežnoj stranici u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Zakona o pravu na pristup informacijama.	-	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
9.		2016.	Iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
10.	Imovina	2016.	Utvrđiti točne podatke u vezi s vlasništvom nekretnina kojima Opća bolnica raspolaže odnosno koje su evidentirane u poslovnim knjigama, procijeniti vrijednost i evidentirati imovinu u vlasništvu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	prosinac 2018.	provedeno
11.	Prihodi i potraživanja	2016.	Evidentirati u poslovnim knjigama na računima prihoda, prihode od prodaje, a na računima obveza, obveze prema državnom proračunu za uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	rujan 2018.	provedeno
12.		2016.	Uplatiti 65,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.	rujan 2018.	provedeno
13.		2016.	Dio obveza prema državnom proračunu podmiriti, u dogovoru s Ministarstvom financija, prijebojem potraživanja od Republike Hrvatske po obveznicama javnog duga za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, plaćenih konvertibilnom valutom.	rujan 2018.	provedeno
14.		2016.	Ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iz koje treba biti vidljivo početno stanje duga i neotplaćeni dio.	rujan 2018.	provedeno
15.		2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od prodaje proizvoda i roba te pružanja usluga i od zakupa poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	kontinuirano	provedeno
16.	Rashodi za zaposlene	2016.	Donijeti opći akt o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda.	prosinac 2018.	provedeno
17.		2016.	Obaviti isplate plaća izvan sredstava HZZO-a i proračuna uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva.	prosinac 2018.	provedeno
18.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja te donijeti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	-	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
19.	Javna nabava	2016.	Donijeti plan nabave i voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima te sastaviti godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga Upravi za sustav javne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave.	kontinuirano	provedeno
20.		2016.	Objaviti na mrežnim stranicama plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvih subjekata nema, a ovlaštenim predstavnicima naručitelja nalaže potpisati izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u smislu njihova odnosa ili odnosa povezanih osoba predstavnika naručitelja s gospodarskim subjektima.	-	provedeno
21.		2016.	Sudjelovati u pripremi i provedbi postupaka javne nabave najmanje jednog ovlaštenog predstavnika naručitelja s važećim certifikatima iz područja javne nabave.	-	provedeno
22.		2016.	Pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba i usluga i ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora.	prosinac 2018.	provedeno
23.		2016.	Provoditi postupke nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.	kontinuirano	u postupku provedbe

Obrazloženje preporuke koja je provedena nakon roka i naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U prosincu 2022. Opća bolnica je uspostavila Ed Borel Program koji evidentira rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku stvarne potrošnje te je u siječnju 2022. donijela Odluku kojom se utvrđuju optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala.
- Bez provođenja postupaka javne nabave u 2022. nabavljen je uredski materijal, a bez provođenja jednostavne nabave u 2022. nabavljen je materijal i sredstva za čišćenje i održavanje. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) proveden je postupak javne nabave za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje te uredski materijal.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. Opća bolnica prihvaća status naloga i preporuka.