



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/23-04/17
URBROJ: 613-15-24-12
Zadar, 16. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica Zadar
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	12
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	26
	Provedba naloga i preporuka	37

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 95.650.783,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 64.936.632,00 kn. Opća bolnica tijekom godine evidentira rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku njihovog izdavanja iz centralne ljekarne bolničkim odjelima, a ne u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima, zbog čega navedeni rashodi tijekom godine nisu realno iskazivani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima evidentiraju se koncem godine prema stanju utvrđenom popisom. Za vrijednost zaliha utvrđenu popisom korigiraju se rashodi na način da se smanjuju rashodi, ako je stanje ukupnih zaliha koncem godine veće od početnog stanja ili se rashodi povećavaju, ako je vrijednost zaliha koncem godine manja od početnog stanja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 12.869.673,00 kn, u okviru kojih su evidentirani rashodi za godišnje održavanje medicinske opreme za podržavanje životnih funkcija te preventivnog održavanja i servis po pozivu u iznosu od 3.113.748,00 kn, za što su ispostavljena dva računa koja se odnose na održavanje opreme za narednih 12 mjeseci. Računi su ispostavljeni koncem prosinca 2022. za cijelo razdoblje održavanja, od prosinca 2022. do prosinca 2023. i evidentirani u ukupnom iznosu od 3.113.748,00 kn, a trebali su biti ispostavljeni i evidentirani mjesečno na temelju obavljenih usluga. S obzirom da je obavljena usluga samo za dio prosinca u iznosu od 68.827,00 kn, a ispostavljen je i evidentiran račun u visini ugovorene naknade za cijelu godinu, više su ostvareni rashodi za 3.044.921,00 kn što je utjecalo na rezultat poslovanja, koji je za navedeni iznos manje evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U 2017. Upravno vijeće je, uz suglasnost Županijske skupštine, donijelo Statut Opće bolnice, koji je upisan u sudski registar i dostavljen u zbirku isprava suda. Statutarnu odluku o prvim izmjenama i dopunama Statuta donijelo je Upravno vijeće (uz suglasnost Skupštine) u ožujku 2019., kojom se mijenja broj članova Upravnog vijeća (s pet se povećava na sedam) te uvodi obveza Povjerenstva za kvalitetu zdravstvene ustanove o tromjesečnom izvješćivanju ravnatelja o svom radu. Statutarna odluka o prvim izmjenama i dopunama Statuta nije upisana u sudski registar kako propisuje Zakon o sudskom registru. (točka 1. Nalaza)

- Opća bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022. Izvješće o radu Opće bolnice Zadar za 2022. donio je ravnatelj, a prihvatilo Upravno vijeće u veljači 2023. (točka 2. Nalaza)
- Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 20.715.778,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 4.702.255,00 kn. Opća bolnica donijela je proceduru naplate prihoda te je u travnju, srpnju i studenome 2022. upućivala opomene dužnicima za naplatu svih potraživanja, osim za potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 12.621.195,00 kn. Opomene za dospjela potraživanja višekratno su upućivane tijekom godine (za većinu potraživanja, tri puta godišnje, upućeno je 1 567 opomena u ukupnom iznosu od 10.822.226,00 kn), a naplaćeno je 748.467,00 kn ili 6,9 %. Tijekom 2022. pokrenuto je 46 ovršnih postupaka (najvećim dijelom na imovini), po kojima Opća bolnica potražuje 113.684,00 kn, što čini 2,4 % dospjelih potraživanja. Od toga, naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.795,00 kn ili 3,3 % u četiri ovršna postupka. Druge mjere naplate (postupci osiguranja novčane tražbine osnivanjem založnog prava na nekretnini ili pokretnini, aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, prijava u stečajnu masu, obročna otplata duga, odgoda plaćanja te eventualno prodaja potraživanja) procedurom nisu predviđene. (točka 5. Nalaza)
- Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen, ali nije u potpunosti ažuriran. Pojedine nabave na temelju narudžbenica izdanih tijekom godine, a koje se odnose na nabavu tonera u iznosu od 78.697,00 kn, elektroinstalaterskih radova u iznosu od 57.603,00 kn te papirnatih ručnika u iznosu od 30.538,00 kn, nisu unesene u ukupnom iznosu u Registar ugovora i okvirnih sporazuma.

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama (jedanaest) planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 228.278.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 212.934.000,00 kn odnosi na otvorene postupke i 15.344.600,00 kn na jednostavnu nabavu. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. Opća bolnica je tijekom 2022. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 140.089.368,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na javnu nabavu odnosi se 125.607.302,00 kn, a na jednostavnu nabavu 14.482.066,00 kn. U Statističko izvješće o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o nabavi roba, radova i usluga putem narudžbenica u vrijednosti od 6.577.373,00 kn.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su lijekovi, medicinski potrošni materijal te usluge pranja rublja u vrijednosti od 51.063.076,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Od navedenog iznosa Opća bolnica trebala je provesti postupke javne nabave za robe i usluge u vrijednosti od 46.383.173,00 kn, dok je robe i usluge u vrijednosti od 4.679.903,00 kn trebalo nabaviti putem zajedničke nabave.

U pojedinim postupcima nabave (za nabavu usluga održavanja medicinske opreme), za što su zaključeni ugovori u iznosu od 2.490.999,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ugovorne odredbe o rokovima te načinu i uvjetima plaćanja, nisu zaključeni u skladu s dokumentacijom o nabavi i pristiglim ponudama.

Prema dokumentaciji o nabavi plaćanje se obavlja na temelju ispostavljenog mjesečnog računa, a ugovoreno je jednokratno ispostavljanje računa u cjelokupnom iznosu koji je plaćen unaprijed za cijelu godinu. Nadalje, prema dokumentaciji o nabavi, odabrani ponuditelj obavezan je dostaviti jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, međutim navedeno nije ugovoreno, ali je naknadno dostavljeno.

Kod pojedinih postupaka nabave, obavijesti o zaključenju ugovora (nabava ultrazvučnog uređaja za radiologiju u iznosu od 594.850,00 kn) ili dodataka ugovoru (kupovina i održavanje integriranog bolničkog informacijskog sustava povećana je ugovorena vrijednost za iznos od 513.470,00 kn ili 10,3 %, a odnosi se na tri dodatka ugovoru iz ožujka, lipnja i prosinca 2022. te izgradnja zgrada dnevnih bolnica i djelomična rekonstrukcija kotlovnice – ugradnja dizalice topline za koje su produženi rokovi izvođenja radova) nisu objavljene ili su objavljene sa zakašnjenjem u Elektroničkom oglasniku Republike Hrvatske. (točka 6. Nalaza)

Obveze Opće bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je bolnička zdravstvena ustanova čija je osnovna djelatnost specijalističko-konzilijarna i bolnička zdravstvena zaštita u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Zdravstvenu djelatnost obavlja na sekundarnoj razini, što obuhvaća složenije mjere i postupke u pogledu prevencije, dijagnosticiranja i liječenja bolesti i ozljeda, provođenja ambulantne i medicinske rehabilitacije te zdravstvenu njegu, boravak i prehranu bolesnika. Osim za zdravstvenu djelatnost, Opća bolnica registrirana je i za obavljanje znanstveno istraživačke djelatnosti te nastavne djelatnosti. U svibnju 2020. nadležno ministarstvo (Ministarstvo znanosti i obrazovanja) izdalo je Općoj bolnici dopusnicu za obavljanje znanstvene djelatnosti u znanstvenom području biomedicine i zdravstva.

Opća bolnica, odnosno Služba interne bolesti nastavna je baza za internu medicinu studentima Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu, Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Osijeku i Studija sestrinstva u Zadru te učenicima Medicinske škole Ante Kuzmanića u Zadru, na temelju zaključenih ugovora i sporazuma. Osim navedenog, liječnici i prvostupnice sestrinstva Službe interne bolesti sudjeluju u nastavi kao predavači i mentori na Studiju sestrinstva u Zadru.

U studenome 2022. Skupština Zadarske županije donijela je Odluku o proširenju djelatnosti Opće bolnice Zadar za djelatnosti zdravstvenog turizma (pružanje zdravstvenih usluga – dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu) te sterilnog zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog otpada, čiju je usklađenost s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti rješenjem iz svibnja 2023. utvrdilo Ministarstvo zdravstva. U tijeku su aktivnosti za ispunjavanje normativa i standarda u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme, a koje prethode upisu spomenutih djelatnosti u sudski registar.

Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2011., Opća bolnica kategorizirana je kao Županijska bolnica regionalnog značenja II.A. Osnivač Opće bolnice je Zadarska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Ulica Bože Peričića 5, Zadar.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Opća bolnica osigurava na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), drugim zdravstvenim ustanovama i dobrovoljnim osigurateljima za usluge bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja, ugovora zaključenih s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih projekata, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, iz sredstava osnivača u skladu s aktom o osnivanju i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22) i Statutom. Osim zdravstvenih djelatnosti, u skladu s odredbama Statuta, u Općoj bolnici obavlja se i znanstveno istraživački rad te izvodi nastava za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja (nastavna baza). Također, Opća bolnica ostvaruje prihode od neosiguranih osoba za specijalističko-konzilijarnu i bolničku zaštitu, sistematskih pregleda, zakupa i iznajmljivanja imovine, pružanja usluga drugim zdravstvenim ustanovama, privatnih osiguravatelja, kliničkih ispitivanja, za isporuku krvi i krvnih pripravaka, od sudskih obdukcija i vještačenja te prihode ostvarene uzimanjem matičnih stanica.

Unutarnje ustrojstvo utvrđeno je Statutom iz veljače 2017. i izmjenama Statuta iz ožujka 2019. te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2020. i izmjena i dopuna spomenutog Pravilnika iz lipnja i prosinca 2021. Spomenutim Pravilnikom utvrđene su tri osnovne ustrojstvene jedinice (Ravnateljstvo, Nezdravstvene organizacijske jedinice i Zdravstvene organizacijske jedinice), u okviru kojih djeluju organizacijske jedinice niže razine (jedan ured, šest službi, 45 odjela, od čega 36 za obavljanje zdravstvenih djelatnosti i devet za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti, 14 dnevnih bolnica, četiri poliklinike, bolnička ljekarna i objedinjeni hitni bolnički prijam) s brojem radnih mjesta i opisom poslova.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor. Upravno vijeće je tijelo koje upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Željko Čulina, dr. med.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Općoj bolnici sistematizirano je 1 540 radnih mjesta, od čega je 1 169 predviđeno za zdravstvene djelatnike. U travnju 2020. donesen je Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20), kojim se određuju minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove. Opća bolnica kontinuirano provodi natječaje za popunjavanje radnih mjesta zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika te aktivnosti usmjerene na povećanje bolničkih prostora i nabavu medicinsko-tehničke opreme, unatoč otežanim uvjetima u okruženju (pandemije COVID-19, odljeva liječnika i medicinskog osoblja, dugotrajnih i zahtjevnih nabava medicinske i druge opreme te drugo).

Koncem 2021. u Općoj bolnici bila su 1 442 zaposlenika, od čega 1 119 zdravstvenih i 323 administrativno-tehnička, a koncem 2022. u radnom odnosu bilo je 1 407 zaposlenika, od čega 1 090 zdravstvenih i 317 administrativno-tehničkih.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 442	1407	97,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	1 004	1 020	101,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	991	1 004	101,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	13	16	123,1
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	115	70	60,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	323	317	98,1
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	449	449	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	446	446	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	289	273	94,5
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	64,4	60,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	64,8	60,9	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	19 071	19 757	103,6
4.	Broj dana bolničkog liječenja	105 486	99 149	94,0
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,5	5,0	90,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	89	89	100
1.2.	Ugovoreni broj	99	99	100
1.3.	Popunjeni broj	63	67	106,3
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	70,8	75,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj	63,6	67,7	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	18 624	25 517	137,0
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	475 547	478 570	100,6
2.	Broj usluga	1 814 472	2 094 688	115,4
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,8	4,4	115,8

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Temeljna svrha je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način. Sustav unutarnjih kontrola u funkciji je osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja. Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

U cilju osiguranja dobrog upravljanja, Opća bolnica je prethodnih godina imenovala službenika za informiranje te donijela opće akte i procedure (Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o kontroli kvalitete, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o rashodovanju i postupanju s nefinancijskom imovinom, Pravilnik o profesionalnoj i službenoj tajni te procedure stvaranja ugovornih obveza, likvidiranja računa, naplate prihoda i evidentiranja potraživanja, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga). Osigurala je kontrolu putem sustava videonadzora te kartica za registraciju pristupa poslovnim prostorijama. Opća bolnica je sastavila i objavila na mrežnim stranicama Mapu poslovnih procesa (popis poslovnih procesa s opisom aktivnosti i glavnim rizicima unutar svakog pojedinog poslovnog procesa). Ustrojavanje Registra rizika i Strategije upravljanja rizicima je u tijeku. U ožujku 2023. donesen je Etički kodeks, kojim se uređuju pravila ponašanja u cilju unaprjeđenja međuljudskih odnosa i komunikacije te u konačnici poslovanja i ugleda Opće bolnice i zdravstvene djelatnosti, a zaposlenici su pri obavljanju poslova radnog mjesta obvezni pridržavati se odredbi Etičkog kodeksa. Etički kodeks objavljen je na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. sastavljena je u propisanom roku i dostavljena Županiji. Uz Izjavu priloženi su Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te izvješće o provedbi kontrola Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Spomenuta Izjava predana je na obrascu 1.b., odnosno utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja financijskog plana. Prema podacima iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, slabosti i nepravilnosti prethodne godine, koje su se odnosile na područje izvršavanja financijskog plana djelomično su otklonjene (utvrđena su odstupanja kod rashoda u odnosu na planirana sredstva u visini do 5,0 % zbog pristiglih pravomoćnih presuda u vezi s isplatama razlika u obračunu plaća te, iako su se pravomoćne sudske presude izvršavale uz postupak prisilne mjere, za dio zaključene su sudske nagodbe, ali ne i ugovori o obročnoj otplati). Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. ravnatelj je na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uočio slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja financijskog plana (djelomično provedeno jer je izvršenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka više od planiranih, dok su se pravomoćne sudske presude izvršavale uz postupke prisilne naplate).

Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Opća bolnica planira aktivnosti u istom području (izvršavanje financijskog plana), jer je u 2022. prekoračenje u ostvarenju utvrđeno kod rashoda za usluge, materijal i energiju te zaposlene (izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda, u vezi s prekovremenim satima), a naplata po presudama obavlja se uz postupke prisilne naplate. Očekivani datum otklanjanja spomenutih slabosti i nepravilnosti, prema planu, je konac 2023.

U skladu s odredbom članka 60. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama (službenik za informiranje) u siječnju 2023. dostavila je, putem elektroničkog obrasca, povjereniku za informiranje izvješće o provedbi spomenutog Zakona.

Opća bolnica obveznik je primjene odredbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. spomenutog Zakona, a koji se odnose na zakonodavni okvir koji se odnosi na područje rada Opće bolnice, opće akte, financijske planove i strateške dokumente, izvješća o radu, financijska izvješća, informacije o uslugama koje Opća bolnica pruža uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem, izvješća o izvršenju financijskog plana i radu, informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući naziv korisnika i visinu iznosa, dio dokumentacije u vezi s javnom nabavom (akt za provedbu postupaka jednostavne nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je naručitelj u sukobu interesa, informacije o postupcima nabave te informacije o objavi plana nabave, registra ugovora i svih kasnijih izmjena u Elektroničkom oglasniku javne nabave), informacije o unutarnjem ustrojstvu Opće bolnice, imena voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovi podaci za kontakt, odluke i zaključke sa službenih sjednica Upravnog vijeća i dio službenih dokumenata usvojenih na tim sjednicama, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te odgovori na najčešće postavljena pitanja. Objavljivanjem propisanih podataka Opća bolnica pridonijela je jačanju transparentnosti.

Mrežne stranice Opće bolnice usklađene su s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19). Programskim rješenjem korisnicima je omogućena dostupnost sadržaja mrežnih stranica putem pokretnih uređaja (primjerice, pametnih telefona), kao i pristupačnost i programska rješenja za osobe s invaliditetom.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Opća bolnica nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju. Županija je donijela Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji u Zadarskoj županiji u veljači 2018., koji uređuje obavljanje unutarnje revizije u institucijama županije, među kojima je i Opća bolnica, a unutarnja revizija radnog naslova Revizija procesa nabave u Općoj bolnici Zadar obavljena je u 2018., o čemu je sastavljeno izvješće. Stručno revizorsko mišljenje o unutarnjim kontrolama je zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke, pri čemu pojedine dijelove procesa treba poboljšati kako bi se minimizirali potencijalni rizici.

Opća bolnica obveznik je primjene Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Prema odredbama članaka 201. i 202. spomenutog Zakona zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika koji se provodi na temelju općeg akta zdravstvene ustanove te godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora Opća bolnica obvezna je dostaviti Ministarstvu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

U prosincu 2021. ravnatelj je donio Godišnji program i plan rada Povjerenstva za unutarnji nadzor u 2022., koji je dostavljen Ministarstvu zdravstva. Spomenutim Programom utvrđen je broj nadzora, sadržaj i opseg obavljanja te provedbene aktivnosti, a spomenuti nadzor obuhvaća Službu za interne bolesti, Odjel za kardiologiju (od 3. svibnja do 15. lipnja 2022.) i Odjel za pedijatriju (od 3. listopada do 15. studenoga 2022.). Predsjednik Povjerenstva za unutarnji nadzor donio je program i plan rada za 2022. Ravnatelj je, u prosincu 2021., donio i rješenje o provođenju unutarnjeg nadzora za 2022. u kojem je, između ostalog, Povjerenstvo obvezno sastaviti zapisnik o provedenom nadzoru s prijedlogom mjera koje je potrebno poduzeti. Zapisnik se dostavlja ravnatelju koji određuje i poduzima potrebne mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka i poboljšanje stručnog rada. Povjerenstvo je obavilo unutarnji nadzor (Služba za interne bolesti, Odjel za kardiologiju i Odjel za pedijatriju) o čemu su sastavljeni zapisnici koji, između ostalog, sadrže i prijedloge korektivnih mjera. Zapisnici su dostavljeni ravnatelju.

U srpnju 2022., prema odredbama članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22), donesen je Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe te je imenovana povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i zamjenica povjerljive osobe, a imenovanja su objavljena na mrežnim stranicama.

Opća bolnica koristi Bolnički Informacijski sustav (BIS), čiji sastavni dio su razni specijalistički moduli (operacijske sale, transfuzija, fizikalna medicina, ginekologija, bolnička prehrana, sestrinska dokumentacija, smjernice upućivanja i drugi). Dodatni sustavi (integrirani s BIS-om) su RIS (radiološki informacijski sustav), koji se koristi na odjelima koji imaju slikovnu dijagnostiku (odjeli za radiologiju, nuklearnu medicinu, patologiju i kardiologiju), PACS (Picture archiving and communication system) sustav za digitalnu pohranu i upravljanje bazom slikovne dijagnostike te alatima za obradu medicinskih slika, LIS (Laboratorijski informacijski sustav) specijalizirani sustav namijenjen automatizaciji procesa u laboratoriju, PIS (poslovni informaciji sustav) koji objedinjuje sve poslovne procese (računovodstvo, financije, nabavu i prodaju), e-Pisarnica i HR (Human Resources) za upravljanje ljudskim resursima i koji podržava procese evidencije radnog vremena, kadrovske evidencije i obračuna plaća te generira sve podatke potrebne za centralizirani obračun plaća. Opća bolnica je 2022. migrirala servere i baze na CDU – Centar dijeljenih usluga, koji je ključni projekt Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva.

Posredstvom svojih modula Opća bolnica ima direktnu vezu s CEZIH-om (Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske), a osoblje Opće bolnice (ovisno o ovlaštenjima) ostvaruje pristup CEZIH-u pomoću svojih pametnih kartica koje je izdao HZZO. Opća bolnica uključena je u projekt e-Zdravlje i integrirana na nacionalne sustave e-Liste čekanja, e-Naručivanje, e-Novorođenče, e-Uputnice, e-Karton, e-Delphyn i e-Lijekovi. U 2019. Opća bolnica je u svoje poslovne procese integrirala Centralni upravljački sustav za upravljanje organizacijskom strukturom zdravstvenog sustava.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2022. te projekcije za 2023. i 2024. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2021. te izmjene i dopune Financijskog plana u travnju, lipnju i studenome 2022. Spomenutim planom planirani su prihodi u iznosu od 522.899.164,00 kn, rashodi u iznosu od 472.722.661,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 50.176.503,00 kn.

Posljednjim izmjenama iz studenoga 2022. prihodi i primici planirani su u iznosu od 525.860.782,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 496.243.616,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 29.617.166,00 kn. Prihodi i primici planirani su 2.961.618,00 kn ili 0,6 % više od plana, a rashodi i izdaci 23.520.955,00 kn ili 5,0 % više od plana.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za bolničku te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 363.297.950,00 kn ili 69,1 %. Preostali planirani izvori financiranja su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 91.172.660,00 kn, po posebnim propisima u iznosu od 34.000.000,00 kn, od pružanja usluga i donacija u iznosu od 19.316.558,00 kn, iz nadležnog proračuna za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu od 15.923.614,00 kn, ostali prihodi u iznosu od 2.080.000,00 kn te prihodi od prodaje nefinancijske imovine, prihodi od (financijske) imovine i primici od povrata glavnica danih zajmova i depozita u iznosu od 70.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu od 263.267.200,00 kn ili 53,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu od 180.554.715,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 48.537.146,00 kn te preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi te izdaci za depozite i jamčevne pologe) u iznosu od 3.884.555,00 kn.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema projekcijama, za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 485.861.623,00 kn, a rashodi u iznosu od 435.685.120,00 kn, dok su za 2024. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 446.577.248,00 kn. Spomenutim projekcijama planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u 2023. u iznosu od 50.176.503,00 kn.

Opća bolnica, uz izmjene i dopune Financijskog plana donijela je i Akcijski plan pokrića sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju, kojim su predložene mjere za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno održivo poslovanje. Mjere su određivanje limita na temelju izvršenja zdravstvenih usluga, odnosno fakturiranog iznosa, broja specijalista, listi čekanja, ponuđenih sadržaja ili drugom metodologijom uvažavajući specifičnosti, količinu i vrstu pruženih usluga, smanjenje broja organizacijskih jedinica, funkcionalnim povezivanjem sa susjednim bolnicama, racionalnijim korištenjem ljudskih resursa te korištenje vanjskih usluga, praćenje stanja zaliha, prvenstveno lijekova i potrošnog materijala, povećanje broja postupaka u dnevnoj bolnici i jednodnevnoj kirurgiji, racionalizacija dijagnostičkih postupaka, kontrola broja zaposlenika, podizanje kvalitete usluga i smanjenje materijalnih troškova, efikasnija naplata potraživanja, tržišni pristup za medicinske usluge izvan sustava HZZO-a i nemedicinske usluge, kao i sustavno praćenje pacijenata koji dolaze iz negravitirajućih područja, predlaganje projekata za dobivanje EU sredstava te mjere praćenja i izvještavanja. Opća bolnica mjere iz Akcijskog plana provodi u skladu sa zakonskim propisima i vlastitim mogućnostima. Procijenjeni učinak spomenutih mjera je pokriće manjka u 2022., 2023. i 2024. u iznosu od 29.617.166,00 kn u svakoj navedenoj godini, odnosno ukupno u iznosu od 88.851.498,00 kn.

Koncem 2022. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 46.017.827,00 kn, kojim je pokriven dio kumuliranog manjka koji je iznosio 88.851.499,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 42.833.672,00 kn, čime su postignuti očekivani učinci.

Prema izvješću o ostvarenju Financijskog plana za 2022., prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planirani su u iznosu od 91.172.660,00 kn, a ostvareni u iznosu od 121.207.850,00 kn, što je 30.035.190,00 kn ili 32,9 % više, kao i prihodi od HZZO-a koji su planirani u iznosu od 363.297.950,00 kn, a ostvareni u iznosu od 382.335.829,00 kn, što je 19.037.879,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na planirana sredstva. Prihodi od pomoći povećani su zbog primljenih sredstava za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog materijala i isplatu razlike za prekovremeni rad te nastavak projekta izgradnje i opremanja dnevnih bolnica. Nadalje, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija planirani su u iznosu od 19.316.558,00 kn, a ostvareni 7.022.135,00 kn ili 36,4 % manje od plana zbog manjeg ostvarenja vlastitih prihoda, prije svega prihoda od neosiguranih osoba za usluge specijalističko-konzilijarne zaštite i dijagnostiku, kao i drugi prihodi koji su planirani u iznosu od 2.080.000,00 kn, a ostvareni 1.102.819,00 kn ili 53,0 % manje. Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 180.554.715,00 kn, a ostvareni su više za 46.236.018,00 kn ili 25,6 % od plana, zbog povećanja utroška sirovina i materijala za obavljanje djelatnosti (lijekovi i medicinski potrošni materijal) te usluga za tekuće i investicijsko održavanje. Svi ostali rashodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a znatno manje za 2.273.414,00 kn ili 73,5 % ostvareni su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, koji su planirani u iznosu od 3.092.055,00 kn, zbog manje doznačenih pomoći prekograničnim partnerima (Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i progneranih Hercegbosanske županije, Bosna i Hercegovina i Opšta bolnica Blažo Orlandić, Bar, Crna Gora).

Financijski plan za 2022. i obrazloženje plana sadrži uvodne podatke o Općoj bolnici, misiji, viziji i ciljevima sa sažetkom djelokruga rada (analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja), opisom programa i potrebnim financijskim sredstvima, ciljevima provedbe i pokazateljima učinka (uspješnosti kojima će se mjeriti ostvarenje ciljeva), izvještajem o postignutim ciljevima i rezultatima programa te je usklađen sa strateškim planom. Ravnatelj mjesečno, odnosno tromjesečno podnosi Upravnom vijeću izvješće o radu Opće bolnice, a Izvješće o radu (poslovanju) za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2023. Podaci sadržani u Financijskom planu s obrazloženjem daju opći prikaz zadaća i poslova Opće bolnice u 2022., a kroz sustav izvješćivanja (mjesečno, tromjesečno i godišnje) Upravno vijeće nadzire i prati njihovo izvršenje.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2022. i Izvješće o radu (poslovanju) za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2023., o čemu je izviještena Županijska skupština u lipnju 2023.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te 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 i primici ostvareni su u iznosu od 565.119.555,00 kn, što je 40.157.099,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	93.006.294,00	121.207.850,00	130,3
2.	Prihodi od imovine	7.648,00	1.982,00	25,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	32.888.374,00	34.277.353,00	104,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	14.203.336,00	12.294.423,00	86,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	379.779.706,00	396.346.631,00	104,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.065.389,00	977.181,00	19,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.509,00	11.255,00	107,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.200,00	2.880,00	240,0
	Ukupni prihodi i primici	524.962.456,00	565.119.555,00	107,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 396.346.631,00 kn ili 70,1 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 121.207.850,00 kn ili 21,5 %.

Značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su veći za 28.201.556,00 kn ili 30,3 % zbog više ostvarenih pomoći od Ministarstva zdravstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i medicinskog materijala te za projekte financirane EU sredstvima. Nadalje, značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda koji su manji za 4.088.208,00 kn ili 80,7 %, jer je u 2021. naplaćeno jamstvo u iznosu od 3.754.427,00 kn (10,0 % od ugovorne cijene) za uredno ispunjenje ugovora o izgradnji i opremanju dnevnih bolnica odjela za pulmologiju, onkologiju, infektologiju i dermatologiju Opće bolnice Zadar te adaptaciju i opremanje dnevne bolnice Službe za kirurgiju.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 121.207.850,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su pomoći iz državnog proračuna (Ministarstva zdravstva) za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja te za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 94.978.985,00 kn te za nabavu opreme u iznosu od 6.181.183,00 kn (SPECT/CT uređaja za post-COVID dijagnostiku, pokretnog C-luka za potrebe kirurške sale Odjela za urologiju, nabavu pametnog medicinskog ormara, reanimacijskog stolića i opreme za liječenje hiperbilirubinemije). Sljedeće značajnije su pomoći iz proračuna Grada Zadra za nabavu ultrazvučnog uređaja za potrebe Odjela za kliničku radiologiju u iznosu od 743.562,00 kn i uređaja za operaciju katarakte za potrebe Odjela za oftalmologiju i optometriju u iznosu od 705.000,00 kn, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave na području Županije za razne odjelne namjene (nefrologija, onkologija, urologija, otorinolaringologija i drugo) u iznosu od 114.084,00 kn te iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za nabavu audiovizualnog sustava i opremu za digitalno oglašavanje u iznosu od 100.000,00 kn. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sredstva za projekt Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica odjela za pulmologiju, onkologiju, infektologiju i dermatologiju Opće bolnice Zadar te adaptaciju i opremanje dnevne bolnice Službe za kirurgiju u iznosu od 13.404.802,00 kn i projekt Unaprjeđenje laboratorija i sustava laboratorijske dijagnostike LAB-OP u iznosu od 1.950.150,00 kn. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljena su sredstva za pripravništvo u javnim službama na razdoblje od jedne godine u iznosu od 715.803,00 kn te za posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2020. u iznosu od 700.691,00 kn. Za projekt Prevencija i rano otkrivanje za efikasnije liječenje karcinoma debelog crijeva i dojki ON-TIME primljena su sredstva od Zavoda za javno zdravstvo Zadar u iznosu od 921.071,00 kn te za sufinansiranje radova na ugradnji dizalice topline (djelomična rekonstrukcija kotlovnice) u zgradi Poliklinike Opće bolnice u iznosu od 470.000,00 kn od Zavoda za javno zdravstvo Zadarske županije, Doma zdravlja Zadarske županije i Zavoda za hitnu medicinu Zadarske županije.

Vrijednosno najznačajnije prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 31.773.705,00 kn čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Slijede prihodi od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu od 1.864.114,00 kn (od čega za troškove bolničke zdravstvene zaštite 955.314,00 kn, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 906.612,00 kn i uplata participacija u laboratoriju 2.188,00 kn) te prihodi od HZZO-a za financiranje rada doktora medicine bez specijalizacije pod nadzorom doktora medicine u iznosu od 634.409,00 kn (za trošak plaća pet zaposlenika).

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 10.232.970,00 kn, a odnose se na prihode od neosiguranih osoba za specijalističko-konzilijarnu i bolničku zaštitu u iznosu od 4.188.530,00 kn, obavljenih sistematskih pregleda u iznosu od 2.442.849,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 1.043.978,00 kn, usluga koje nisu izravno vezane za obavljanje osnovne djelatnosti u iznosu od 673.554,00 kn, pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 455.180,00 kn, privatnih osiguravatelja u iznosu od 394.132,00 kn, od ostalih ustanova i društava u iznosu od 354.083,00 kn, od kliničkih ispitivanja u iznosu od 259.591,00 kn, za isporuku krvi i krvnih pripravaka u iznosu od 239.571,00 kn, od sudske obdukcije i vještačenja u iznosu od 176.000,00 kn te prihode ostvarene uzimanjem matičnih stanica u iznosu od 5.502,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu iz lipnja 2020. te Cjenika naknada za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s pružateljima usluga zdravstvenog osiguranja, kao i naknade za usluge pružene građanima koji nisu zdravstveno osigurani.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 2.061.453,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na opremu za odjelne potrebe, i to dva ultrazvučna uređaja u iznosu od 579.750,00 kn, linearni akcelerator u iznosu od 213.121,00 kn, oftalmološki biomikroskop u iznosu od 199.750,00 kn, radiološku radnu stanicu u iznosu od 192.375,00 kn te mobilni RTG uređaj u iznosu od 192.313,00 kn. Opća bolnica sastavljala je mjesečna izvješća o prihvaćenim donacijama te ih objavljivala na mrežnoj stranici. Na mrežnoj stranici objavljene su procedure i upute za prikupljanje donacija, kao i potrebnu dokumentaciju (pismo namjere, zapisnik o primopredaji donacije).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 396.346.631,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 382.335.829,00 kn i prihode iz proračuna Zadarske županije u iznosu od 14.010.802,00 kn. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 382.335.829,00 kn odnose se na usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (na ugovoreni limit i za provođenje posebno ugovorenih, odnosno dodatnih postupaka) u iznosu od 287.076.858,00 kn, posebne programe i aktivnosti u iznosu od 63.860.210,00 kn i prihode za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu od 31.398.761,00 kn. Osnovni ugovor s HZZO-om Opća bolnica zaključila je u srpnju 2020., a dodatke u veljači, lipnju i kolovozu 2022. te u siječnju 2023. Sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ugovorena su do svibnja 2022. u maksimalnom mjesečnom iznosu od 21.121.899,00 kn, od lipnja do listopada 2022. u maksimalnom mjesečnom iznosu od 23.138.489,00 kn, u studenome 2022. u iznosu od 24.742.530,00 kn te u prosincu 2022. u iznosu od 25.320.229,00 kn. Ukupna godišnja obveza HZZO-a iznosi 271.364.665,00 kn, od čega za osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu (limit) 251.345.028,00 kn, a za provođenje dodatnih (posebno ugovorenih) postupaka 20.019.637,00 kn.

Prihodi za posebne programe i aktivnosti ostvareni su u iznosu od 63.860.210,00 kn, a odnose se na posebno skupe lijekove u iznosu od 58.021.322,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 3.254.125,00 kn, posebno skupe materijale u iznosu od 2.487.535,00 kn, intervencijsku gastroenterologiju u iznosu od 51.186,00 kn te medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu od 46.042,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., sastavljenom u siječnju 2023., obveze za primljene predujmove (avans) prema HZZO-u za ugovorene zdravstvene usluge (bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita iz obveznog zdravstvenog osiguranja) početkom godine iznose 14.340.284,00 kn. Ukupna obveza HZZO-a za 2022. utvrđena je u iznosu od 251.345.028,00 kn (ugovoren limit). Opća bolnica tijekom 2022. ispostavila je račune za ugovorene zdravstvene usluge u vrijednosti od 276.110.386,00 kn, što je 24.765.358,00 kn ili 9,9 % više od ugovorenog limita. Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a u prosincu 2022. dodijeljena su dodatna sredstva bolničkim ustanovama, kao razlika između ugovorenog iznosa i ispostavljenih računa, od čega Općoj bolnici 8.962.623,00 kn. Za dodatna sredstva u iznosu od 8.962.623,00 kn i iznos avansa u iznosu od 14.340.284,00 kn, smanjen je iznos ispostavljenih računa iznad limita na 1.462.451,00 kn, što je utvrđeno po konačnom obračunu za 2022.

Više ispostavljene račune u iznosu od 1.462.451,00 kn HZZO nije priznao i vraćeni su Općoj bolnici, koja ih je na temelju knjižnih obavijesti i specifikaciji računa evidentirala izvanbilančno u poslovnim knjigama te potom isknjižila iz izvanbilančnih evidencija.

Prihodi za usluge izvan ugovorenog limita ostvareni su u iznosu od 31.398.761,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 16.446.705,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te naputka HZZO-a iz srpnja 2013. za strane osiguranike koji koriste zdravstvenu zaštitu na temelju europskih pravnih propisa. Slijede prihodi ostvareni na temelju ugovora o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 8.227.179,00 kn (od čega po ugovoru 4.955.065,00 kn, za postupke izvan limita ugovora 3.268.466,00 kn te za naknadu CEZIH 3.648,00 kn), za transfuzijsku medicinu (krv i krvni pripravci) u iznosu od 4.743.108,00 kn te po ugovorima o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke, pluća i debelog crijeva te slabovidnosti u iznosu od 1.151.043,00 kn.

Na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove na području Zadarske županije u 2022., Općoj bolnici dodijeljena su sredstva u iznosu od 13.280.012,00 kn za nabavu kapitalne imovine (medicinska i laboratorijska oprema) u iznosu od 10.332.748,00 kn te za investicijsko i tekuće održavanje opreme i građevinskih objekata u iznosu od 2.947.264,00 kn. Preostali prihodi iz županijskog proračuna ostvareni su za potrebe preseljenja na polikliniku u iznosu od 720.790,00 kn te održavanja 24. ljetne akademije u iznosu od 10.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni od refundacija po osnovi dežurstava i zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 476.212,00 kn te od financijskog odobrenja dobavljača u iznosu od 332.784,00 kn. Prema ugovorima naknadu za dežurstvo, u skladu s odredbom članka 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), radniku isplaćuje ustanova u kojoj je u radnom odnosu, a isplaćeni iznos po osnovi dežurstva refundira ustanova u koju je radnik upućen na temelju evidencije o vremenu provedenom u dežurstvu. Najznačajniji popust u iznosu od 327.287,00 kn ostvaren je od jednog dobavljača, što čini 0,6 % ukupne vrijednosti nabave spomenutog dobavljača.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 519.101.728,00 kn, što je 17.256.445,00 kn ili 3,4 % 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	256.936.851,00	253.221.948,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	199.450.396,00	226.790.733,00	113,7
3.	Financijski rashodi	2.094.315,00	384.875,00	18,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	179.229,00	818.641,00	456,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	220.403,00	179.543,00	81,5
6.	Ostali rashodi	103.758,00	119.591,00	115,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	42.857.451,00	37.569.397,00	87,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.880,00	17.000,00	590,3
Ukupni rashodi i izdaci		501.845.283,00	519.101.728,00	103,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		524.962.456,00	565.119.555,00	107,6
Višak prihoda i primitaka		23.117.173,00	46.017.827,00	199,1

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 253.221.948,00 kn ili 48,8 % te materijalne rashode u iznosu od 226.790.733,00 kn ili 43,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih rashoda za 27.340.337,00 kn ili 13,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijena materijala, sirovina te usluga za tekuće i investicijsko održavanje. Financijski rashodi ostvareni su manje za 1.709.440,00 kn ili 81,6 %, jer tijekom 2022. nije bilo obračunatih zateznih kamata za kašnjenje u plaćanju dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, kao što je bilo u 2021.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 253.221.948,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 214.602.565,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 29.608.811,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 9.010.572,00 kn (božićnica u iznosu od 2.853.200,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 2.103.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 1.080.785,00 kn, dječji darovi u iznosu od 708.800,00 kn, otpremnine u iznosu od 711.293,00 kn, nagrada za poslovne rezultate u iznosu od 479.740,00 kn, naknade za bolest i invalidnost u iznosu od 446.246,00 kn, neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 334.436,00 kn, pomoći zaposleniku za smrt užeg člana obitelji u iznosu od 172.122,00 kn, pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 114.747,00 kn i pomoć zbog invalidnosti zaposlenika, malodobne djece ili supružnika zaposlenika u iznosu od 6.203,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.714.903,00 kn ili 1,4 % zbog smanjenja broja zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika u 2022. za 145 zaposlenika.

Rashodi za brutoplaće ostvareni su u iznosu od 214.602.565,00 kn, od čega se na plaće za redovan rad odnosi 166.467.898,00 kn, plaće za posebne uvjete rada 36.281.550,00 kn, a na plaće za prekovremeni rad 11.853.117,00 kn. Tijekom 2022., 1 045 zaposlenika ostvarilo je ukupno 117 957 sati prekovremenog rada, od kojih je 861 zaposlenik ostvario 35 893 sata, što je do zakonom propisanog godišnjeg ograničenja od 180 sati po zaposleniku. Preostala 184 zaposlenika ostvarila su ukupno 82 064 sata prekovremenog rada, od čega su 48 944 sata iznad propisanog godišnjeg ograničenja broja sati od 180 po zaposleniku (najviše po zaposleniku 653 sata). Propisano godišnje ograničenje za 184 radnika je 33 120 sati.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno i određeno vrijeme te su izdana rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći. Rad u Općoj bolnici organiziran je kroz redovno radno vrijeme, rad u smjenama, dežurstvima i vrijeme pripravnosti. Prava i obveze iz rada i po osnovi rada radnika u bolničkim zdravstvenim ustanovama uređuju odredbe Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20) koji se primjenjivao do svibnja 2022. i Temelnoga kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22) koji se primjenjuje od svibnja 2022. te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) kao posebnog (granskog) ugovora za tu djelatnost. Plaća, koju čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanje plaća) i dodaci na plaću (13,0 % do 28,0 %), uređena je kolektivnim ugovorima i njihovim dodacima. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Do travnja 2022. vrijednost osnovice iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja 2022. iznosila je 6.286,29 kn te od listopada 2022. iznosila je 6.663,47 kn. Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 226.790.733,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 180.350.711,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 37.204.858,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 9.235.164,00 kn (naknade troškova zaposlenima u iznosu od 7.054.744,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.137.414,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 43.006,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za lijekove u iznosu od 95.650.783,00 kn ili 42,2 % te medicinski potrošni materijal u iznosu od 64.936.632,00 kn ili 28,6 % ukupnih materijalnih rashoda. Prosječna mjesečna potrošnja lijekova iznosi 8.145.142,00 kn, a medicinskog potrošnog materijala 5.696.106,00 kn. Značajnije usluge odnose se na tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 12.869.673,00 kn, druge usluge (usluge čišćenja i pranja rublja, čuvanja imovine, zbrinjavanja infektivnog otpada, zaštite na radu te grafičke i tiskarske usluge) u iznosu od 6.727.406,00 kn, računalne usluge u iznosu od 5.644.382,00 kn, zdravstvene usluge (određene dijagnostičko-terapijske postupke u okviru specijalističko-konzilijarne zaštite koje za Opću bolnicu obavljaju druge zdravstvene ustanove, usluge mikrobiologije i parazitologije, obvezne i preventivne zdravstvene preglede zaposlenika te laboratorijske usluge) u iznosu od 5.076.805,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 2.301.842,00 kn te intelektualne usluge u iznosu od 2.063.515,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose se na odvjetničke usluge za 53 parnična predmeta u kojima Opća bolnica ima status tuženika u iznosu od 1.183.484,00 kn te ugovore o djelu zaključene s 25 liječnika specijalista (zdravstvene usluge koje se odnose na preuzimanje bioptičkog materijala, patohistološke analize i pisanje nalaza iz područja patološke anatomije te na smanjenje listi čekanja u djelatnosti dermatologije, otorinolaringologije, oftalmologije i optometrije, članstva u povjerenstvima te edukacijske vježbe za medicinske sestre/tehničare na objedinjenom hitnom bolničkom prijemu) u iznosu od 529.779,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 773.141,00 kn odnose se na prijenose za financiranje opravdanih troškova partnera (712.856,00 kn Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije, Bosna i Hercegovina, 43.889,00 kn Opštoj bolnici Blažo Orlandić, Bar, Crna Gora i 16.396,00 kn Zavodu za javno zdravstvo, Zadar) u EU projektu Unaprjeđenje laboratorija i sustava laboratorijske dijagnostike LAB – OP.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 37.569.397,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 25.512.694,00 kn, od čega se na nabavu uređaja za digitalnu angiografiju odnosi 4.598.750,00 kn te uređaja SPECT/CT 4.365.000,00 kn, dijagnostičko-terapeutsko radno mjesto s popratnom opremom na Odjelu za otorinolaringologiju u iznosu od 2.232.500,00 kn te endoskopski ultrazvuk – EUS za potrebe Odjela za gastroenterologiju u iznosu od 2.165.000,00 kn. Slijede ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 6.623.955,00 kn, a vrijednosno značajnija su ulaganja u dnevne bolnice (izgradnja i zaštitni radovi) u iznosu od 3.114.177,00 kn te rekonstrukcija kotlovnice (ugradnja dizalice topline) u iznosu od 1.096.033,00 kn. Osim medicinske, nabavljena je i druga oprema u iznosu od 4.098.685,00 kn, a vrijednosno najznačajnija je uredska oprema i namještaj u iznosu od 1.776.426,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 46.017.827,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu od 88.851.499,00 kn (111.968.672,00 kn preneseni manjak u 2021. te 23.117.173,00 kn višak prihoda ostvaren u 2021.) čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 42.833.672,00 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 514.019.089,00 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	453.114.264,00	464.287.515,00	102,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	66.015.927,00	66.015.927,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	279.739.584,00	279.855.980,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	63.026.246,00	65.961.550,00	104,7
1.4.	Prijevozna sredstva	544.985,00	486.712,00	89,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	30.044.384,00	35.203.582,00	117,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	13.743.138,00	16.763.764,00	122,0
2.	Financijska imovina	45.132.887,00	49.731.574,00	110,2
2.1.	Novčana sredstva	20.707.720,00	28.998.796,00	140,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.093.183,00	1.510.261,00	48,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.175.227,00	19.097.916,00	90,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	156.757,00	124.601,00	79,5
	Ukupno imovina	498.247.151,00	514.019.089,00	103,2
3.	Obveze	122.077.837,00	85.482.062,00	70,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	118.865.291,00	78.354.891,00	65,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.212.546,00	7.127.171,00	221,9
4.	Vlastiti izvori	376.169.314,00	428.537.027,00	113,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	498.247.151,00	514.019.089,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	20.271.746,00	29.535.863,00	145,7

Imovina je koncem 2022. iskazana u iznosu od 514.019.089,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 464.287.515,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 49.731.574,00 kn. U odnosu na početak godine veća je za 15.771.938,00 kn ili 3,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja novca na računu kod tuzemnih poslovnih banaka te nabavu medicinske opreme.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 279.855.980,00 kn, zemljišta u iznosu od 66.015.927,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 65.961.550,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 35.203.582,00 kn. Tijekom 2022. nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu od 228.002.298,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na zalihe u iznosu od 180.937.142,00 kn, unutar kojih su lijekovi u iznosu od 98.198.143,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 69.717.375,00 kn te medicinska i laboratorijska oprema u iznosu od 23.739.823,00 kn. Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 279.855.980,00 kn, a vrijednosno najznačajniji, u iznosu od 274.148.846,00 kn odnose se na bolnice i ostale zdravstvene objekte. Postrojenja i oprema koncem godine iskazani su u iznosu od 65.961.550,00 kn, a vrijednosno najznačajnija, u iznosu od 52.806.428,00 kn odnosi se na medicinsku opremu. Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu od 66.015.927,00 kn, a odnosi se na zemljište na kojem su izgrađeni bolnički objekti te parkiralište.

Koncem 2022. stanje novčanih sredstava iskazano je u iznosu od 28.998.796,00 kn, a odnose se na EU sredstva (avansi po podračunima za projekte) u iznosu od 12.029.550,00 kn, neutrošena sredstva (namjenske donacije, vlastita sredstva za pokriće troškova sudskih/izvansudskih nagodbi i presuda te namjenska sredstva za izvršenje obveza u siječnju 2023.) u iznosu od 6.959.672,00 kn, depozite kod Financijske agencije u iznosu od 4.939.832,00 kn (presuda za isplatu radova u iznosu od 4.876.417,00 kn i presuda za radni spor u iznosu od 63.415,00 kn), izdvojena novčana sredstva (donacije za udrugu Liga za borbu protiv raka) u iznosu od 2.533.915,00 kn, naplaćenu garanciju za ulaganja u dnevne bolnice od društva u iznosu od 2.031.103,00 kn te na neutrošena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (prvo radno iskustvo i pripravništvo) u iznosu od 504.724,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 20.715.778,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 19.097.916,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 1.342.445,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 139.129,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 124.601,00 kn te na potraživanja od zaposlenih u iznosu od 11.687,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 3.706.509,00 kn ili 15,2 %, najvećim dijelom zbog usklađenja s HZZO-om po zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju za 2022.

Ukupna potraživanja iznose 23.498.235,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 12.621.195,00 kn (o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite – dodatni postupci, posebno skupi lijekovi, troškovi posebnih materijala, intervencijska kardiologija, transfuzijska medicina, nacionalni programi prevencija i ranog otkrivanja bolesti, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite na radu, liječenje inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj i drugo) i za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.741.353,00 kn. Slijede potraživanja za prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 4.963.552,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od neosiguranih osoba za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zaštitu te dijagnostiku u iznosu od 3.296.971,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 4.702.255,00 kn za naplatu kojih su tijekom 2022. upućivane opomene te su poduzimani ovršni postupci prema proceduri naplate prihoda. Do konca svibnja 2023. naplaćeno je dospjelih potraživanja u iznosu od 1.816.742,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 85.482.062,00 kn, što je 36.595.775,00 kn ili 30,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 78.354.891,00 kn, unutar kojih su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu od 53.334.977,00 kn i za zaposlene u iznosu od 21.712.640,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.127.171,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 22.578.474,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 20.655.566,00 kn, od 181 dana do 360 dana u iznosu od 156.358,00 kn te s prekoračenjem više od 360 dana u iznosu od 1.766.550,00 kn. Do konca svibnja 2023. podmireno je 17.557.574,00 kn dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iznose 29.535.863,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na sudske sporove u tijeku u iznosu od 13.678.531,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja (primljene bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 8.655.533,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (uređaj za snimanje magnetskom rezonancom dobiven od Ministarstva zdravstva) u iznosu od 7.145.000,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa veća je za 9.264.117,00 kn ili 45,7 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja primljenih instrumenata osiguranja plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 7. veljače 2023. do 16. veljače 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 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. godinu (Narodne novine 140/21), koji je bio na snazi do 3. lipnja 2022.
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)

12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
13. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
14. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
15. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
16. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 55/07, 99/13 i 63/16)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
19. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21)
20. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
21. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20), koja je bila na snazi do 25. ožujka 2022.
22. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
23. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
24. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
25. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
26. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
27. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (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)
28. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
29. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
31. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
32. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
33. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
34. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
35. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i ožujak 2020.)
36. Uputa o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća

37. Zakon o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13, 93/14, 110/15, 40/19 i 34/22).

Metode i postupci revizije

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Opća bolnica upisana je u sudski registar pod nazivom Opća bolnica Zadar. U 2017. Upravno vijeće je, uz suglasnost Županijske skupštine, donijelo Statut Opće bolnice koji je upisan u sudski registar i dostavljen u zbirku isprava suda. Upravno vijeće je u ožujku 2019. i uz suglasnost Skupštine donijelo Statutarnu odluku kojom se mijenja broj članova Upravnog vijeća (s pet se povećava na sedam), može, uz zamjenika ravnatelja i pomoćnika za kvalitetu i sestrinstvo, imenovati i pomoćnike za pravne poslove i financijsko poslovanje te se uvodi obveza Povjerenstva za kvalitetu zdravstvene ustanove o tromjesečnom izvješćivanju ravnatelja o svom radu. Statutarna odluka, odnosno izmjene i dopune nisu upisane (provedene) u sudski registar. Prema odredbi članka 24. Zakona o sudskom registru u sudski registar upisuju se zakonom propisani podaci i promjene tih podataka, između ostalog, datum usvajanja osnivačkog akta (statuta, društvenog ugovora, ugovora o osnivanju, izjave o osnivanju ili drugog akta) te datum i kratki sadržaj izmjena i dopuna tih akata.

U studenome 2022. Skupština Zadarske županije donijela je Odluku o proširenju djelatnosti Opće bolnice Zadar, koja se odnosi na djelatnosti zdravstvenog turizma (pružanje zdravstvenih usluga – dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu) te sterilnog zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog otpada. Ministarstvo zdravstva rješenjem iz svibnja 2023. potvrđuje usklađenost spomenute odluke s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti za spomenute djelatnosti, uz uputu da je prije početka rada potrebno u sudski registar upisati promjenu i proširenje djelatnosti, a s obavljanjem djelatnosti u zdravstvenom turizmu započeti nakon što spomenuto Ministarstvo rješenjem utvrdi ispunjavanje normativa i standarda u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme.

Državni ured za reviziju nalaže upisati u sudski registar izmjene i dopune Statuta, odnosno Statutarnu odluku, u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

Upravno vijeće je tijelo koje upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad. Čine ga četiri predstavnika osnivača, jedan predstavnik Republike Hrvatske i jedan radnik Opće bolnice. Predstavnik radnika kojeg imenuje Radničko vijeće nije imenovan. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 83., stavka 7. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), prema kojoj u bolničkim zdravstvenim ustanovama jednog člana upravnog vijeća imenuje radničko vijeće zdravstvene ustanove te odredbom članka 11. Statuta prema kojoj Upravno vijeće čine i dva predstavnika radnika, od kojih jednog imenuje Radničko vijeće.

Prema odredbama članaka 67. i 70. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, u upravnim vijećima zdravstvenih ustanova dva su člana predstavnici radnika sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje, ako predstavnik radnika kojeg imenuje radničko vijeće nije član sindikata, reprezentativni sindikati imaju pravo imenovati po jednog predstavnika, koji može prisustvovati sjednicama upravnog vijeća bez prava glasa, a ako radničko vijeće nije utemeljeno, sindikalni povjerenik, odnosno sindikalni povjerenici imaju sva prava i obveze radničkog vijeća propisana Zakonom o radu. U ožujku 2019. održano je glasovanje za članove Radničkog vijeća na kojem je sudjelovalo manje od trećine zaposlenika (258 od ukupno 1 310) i zapisnički je utvrđeno da izbori nisu valjani, stoga Radničko vijeće nije utemeljeno, a u 2020. ponovni izbori nisu provedeni zbog pandemije COVID-19, već je na sjednicama Upravnog vijeća prisutan jedan član sindikata, bez prava glasa. U Općoj bolnici djeluju Hrvatski liječnički sindikat, Hrvatski strukovni sindikat medicinskih sestara – medicinskih tehničara i Samostalni sindikat zdravstva i socijalne skrbi, od kojih po jedan predstavnik, u razdoblju od jedne godine, prisustvuje sjednicama Upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se imenovali svi članovi Upravnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta, a u cilju odgovarajuće zastupljenosti zaposlenika u radu Upravnog vijeća.

1.2. *Opća bolnica prihvaća naloge u vezi s djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom. Navodi da je postupila prema danom nalogu i da je Statutarnu odluku u siječnju 2024. upisala u Trgovački sud u Zadru. U vezi s danim nalogom da se poduzmu aktivnosti kako bi se imenovali svi članovi Upravnog vijeća, navodi da je održan niz sastanaka s predstavnicima sindikata i dogovoren hodogram održavanja izbora za Radničko vijeće te da će se izbori uskoro održati.*

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Opća bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022. Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama, upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove. Nadalje, odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja. Izvješće o radu Opće bolnice Zadar za 2022. donio je ravnatelj, a prihvatilo Upravno vijeće u veljači 2023.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

2.2. *Opća bolnica prihvaća nalog u vezi s donošenjem godišnjeg programa i rada i razvoja te navodi da će Program rada i razvoja za 2024. biti donesen na Upravnom vijeću.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Opća bolnica obvezna je voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu, a računovodstveno poslovanje temeljiti na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Od poslovnih knjiga vode se dnevnik, glavna knjiga te pomoćne knjige. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Izuzetak je iskazivanje rashoda za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva (lijekovi i medicinski potrošni materijal), koji se u cilju realnog iskazivanja rashoda i objektivno utvrđenog financijskog rezultata ne iskazuju u trenutku nabave, nego u trenutku stvarnog utroška ili prodaje. Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 95.650.783,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 64.936.632,00 kn. Opća bolnica tijekom godine evidentira rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku njihovog izdavanja sa zaliha iz centralne ljekarne na bolničke odjele. Prema navedenom, rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal se ne evidentiraju u trenutku stvarnog utroška, nego kada se lijekovi i medicinski potrošni materijal izdaju na bolničke odjele, što nije u skladu s odredbama članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama je propisano da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njezine nabavne vrijednosti, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima evidentiraju se koncem godine prema stanju utvrđenom popisom. Za vrijednost zaliha utvrđenu popisom korigiraju se rashodi na način da se smanjuju rashodi, ako je stanje ukupnih zaliha koncem godine veće od početnog stanja ili se rashodi povećavaju, ako je vrijednost zaliha koncem godine manja od početnog stanja. Prema odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračunski korisnici u djelatnosti zdravstva obvezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti. Prema navedenom, Opća bolnica je u obvezi voditi analitičko knjigovodstvo zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima.

Opća bolnica sudjeluje u pilot-projektu Uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica, koji je jedan od projekata iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. U prosincu 2022. na Odjelu za vaskularnu kirurgiju instaliran je i pušten u rad pametni medicinski ormar, čija je osnovna namjena priprema i podjela jedinične terapije. Spomenutim je Opća bolnica započela s uspostavom sustava stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala radi njihove optimalizacije na odjelnim zalihama te praćenja kontrole utroška, a uvođenje sustava jedinične terapije planirano je strateškim planom razvoja Opće bolnice za razdoblje 2022. – 2024.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju na bolničkim odjelima (materijalno knjigovodstvo) te evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 12.869.673,00 kn, od čega se za godišnje održavanje medicinske opreme za održavanje životnih funkcija te preventivnog održavanja i servis po pozivu odnosi 3.113.748,00 kn, za što su ispostavljena dva računa koja se odnose na održavanje opreme za narednih 12 mjeseci. Računi su ispostavljeni koncem prosinca 2022. za cijelo razdoblje održavanja, od prosinca 2022. do prosinca 2023. i evidentirani u ukupnom iznosu od 3.113.748,00 kn, a trebali su biti ispostavljeni i evidentirani mjesečno na temelju obavljenih usluga. S obzirom da je obavljena usluga samo za dio prosinca u iznosu od 68.827,00 kn, a ispostavljen je i evidentiran račun u visini ugovorene naknade za cijelu godinu, više su ostvareni rashodi za 3.044.921,00 kn što je utjecalo na rezultat poslovanja, koji je za navedeni iznos manje evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima. Iznos cjelokupne ugovorene naknade doznačen je dobavljaču koncem 2022. odnosno prije izvršenja usluga iz čega proizlazi da Opća bolnica nije postupila u skladu s odredbama članka 17. Zakona o proračunu kojima je, između ostalog, propisano da je čelnik proračunskog korisnika odgovoran za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost, ekonomičnost i djelotvornost u raspolaganju sredstvima tijela koje vodi.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati sredstvima zakonito, svrhovito i učinkovito u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Opća bolnica prihvaća naloge u vezi s računovodstvenim poslovanjem. U vezi s nalogom za ustrojavanje i vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije na bolničkim odjelima te evidentiranjem rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška, navodi da se u cijelom zdravstvenom sustavu na bolničkim odjelima ne vodi materijalno knjigovodstvo lijekova i medicinskog potrošnog materijala u cijelosti kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da Opća bolnica sudjeluje u pilot-projektu raspodjele jedinične terapije. Također, navodi da se sredstvima raspolože zakonito, svrhovito i učinkovito. U prosincu 2023. provedeni su postupci nabave za usluge godišnjeg održavanja medicinske opreme za održavanje životnih funkcija te preventivnog održavanja i servis po pozivu. Raspisan je natječaj, na način da se otplata održavanja plaća u anuitetima, da tereti rashode svakog pojedinačnog izvještajnog razdoblja kroz cijelu godinu. Navodi da će se revidirati interne procedure u dijelu kontrole dokumentacije.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 519.101.728,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 253.221.948,00 kn ili 48,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 11.853.117,00 kn.

Tijekom 2022., 1 045 zaposlenika ostvarilo je ukupno 117 957 sati prekovremenog rada, od kojih je 861 zaposlenik ostvario 35 893 sata, odnosno do zakonom propisanog godišnjeg ograničenja od 180 sati po zaposleniku. Prekovremeni rad za 184 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 48 944 sata, od čega su 173 zdravstvena djelatnika ostvarila ukupno 48 020 sati, a jedanaest administrativno-tehničkih djelatnika ukupno 924 sata prekovremenog rada iznad propisanog godišnjeg ograničenja.

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

- 4.2. *Opća bolnica prihvaća nalog u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada. Navodi da je zakonska obveza Opće bolnice pružati neprekidnu zdravstvenu zaštitu. S obzirom na navedeno, liječnici su dali pisanu suglasnost za rad iznad 48 sati, a radi dobrobiti pučanstva, svjesni situacije u kojoj se nalazi zdravstvo, odrađuju posao na način da prekovremeni rad prelazi sate koji su određeni Zakonom o radu. U studenome 2023. Ministarstvo zdravstva uputilo je naputak za poduzimanje aktivnosti u cilju smanjenja listi čekanja te naputak za uskratu i opoziv odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova za svoj račun iz zdravstvene djelatnosti poslodavca. Navedenim je naloženo zdravstvenim ustanovama da dodatno angažiraju ljudske resurse, što uključuje i prekovremeni rad.*

5. Potraživanja

- 5.1. Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 20.715.778,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 4.702.255,00 kn. Opća bolnica donijela je proceduru naplate prihoda kojom je utvrđen postupak evidentiranja potraživanja, slanja opomena i postupak naplate potraživanja ovršnim postupcima, što uključuje pribavljanje podataka o dužnicima od javnog bilježnika (ime i prezime, OIB, adresa) na temelju zahtjeva Opće bolnice, izradu prijedloga o ovrsi i dostavljanje javnom bilježniku radi izdavanja rješenja o ovrsi te ustrojavanje i vođenje evidencije o ovrhama, a obavlja se kontinuirano tijekom cijele godine.

Opća bolnica je u travnju, srpnju i studenome 2022. upućivala opomene dužnicima za naplatu svih potraživanja, osim za potraživanja od HZZO-a u iznosu od 12.621.195,00 kn. Opomene za dospjela potraživanja višekratno su upućivane tijekom godine (za većinu potraživanja, tri puta godišnje, upućeno je 1 567 opomena u ukupnom iznosu od 10.822.226,00 kn), a naplaćeno je 748.467,00 kn ili 6,9 %. Tijekom 2022. pokrenuto je 46 ovršnih postupaka (općenito na imovini) po kojima Opća bolnica potražuje 113.684,00 kn, što čini 2,4 % dospjelih potraživanja. Od toga, naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.795,00 kn ili 3,3 % u četiri ovršna postupka. Druge mjere naplate (postupci osiguranja novčane tražbine osnivanjem založnog prava na nekretnini ili pokretnini, aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, prijava u stečajnu masu, obročna otplata duga, odgoda plaćanja te eventualno prodaja potraživanja) procedurom nisu predviđene. Nadalje, prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

S obzirom na to da su dospjela potraživanja značajna te da procedurama predviđene mjere naplate (slanje opomena i ovršni postupci) nisu rezultirali značajnijom naplatom dospjelih potraživanja, Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom odrediti i druge mjere naplate potraživanja. Nadalje, nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 5.2. Opća bolnica prihvaća preporuku i navodi da će unutarnjim aktom odrediti druge mjere naplate potraživanja. Također, prihvaća nalog u vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

6. Javna nabava

- 6.1. Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave te izmjene i dopune za 2022. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Opće bolnice. Također, na mrežnim stranicama objavljen je i Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa osoba koje sudjeluju u postupcima nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je naručilac u sukobu interesa.

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. Posljednjim izmjenama i dopunama (jedanaest) planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 228.278.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 212.934.000,00 kn odnosi na otvorene postupke i 15.344.600,00 kn na jednostavnu nabavu.

Plan nabave obuhvaća postupke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u kojima je Opća bolnica naručitelj, kao i zajedničku nabavu putem središnjeg tijela za javnu nabavu (Ministarstvo zdravstva, HZZO i Županija) te postupke prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Opća bolnica nije odlukom ministra zdravstva bila određena kao središnje tijelo za nabavu. Priključila se zajedničkoj nabavi koje je provelo Ministarstvo zdravstva, HZZO i Županija te je tijekom 2022. zaključila 67 ugovora u vrijednosti od 68.249.728,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu posebnih skupina lijekova i lijekova na listama HZZO-a koje imaju generičke paralele (Ministarstvo zdravstva) odnosi 62.315.306,00 kn (61 ugovor zaključen od srpnja 2022. do studenoga 2022.), motornog benzina i dizel goriva, osiguranja imovine i osoba, poštanskih usluga, električne energije i lož ulja (Županija) 5.498.156,00 kn (pet ugovora zaključenih od siječnja 2022. do srpnja 2022.) te telekomunikacijskih usluga (HZZO) 436.266,00 kn za koje je zaključen ugovor u siječnju 2022. Zajednička nabava provedena je na temelju odluka i izmjena odluka Ministarstva zdravstva te sporazuma o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave (Ministarstvo zdravstva, Županija i HZZO) i Odluke o izvršavanju proračuna Zadarske županije za 2022.

– Registar ugovora

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Opće bolnice. Tijekom 2022. prema podacima iz Registra ugovora i okvirnih sporazuma zaključeno je 1 109 ugovora i okvirnih sporazuma te su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti od 227.039.407,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnose 963 ugovora i okvirnih sporazuma u vrijednosti od 212.271.481,00 kn te na jednostavnu nabavu 146 ugovora u vrijednosti od 14.767.926,00 kn. Spomenuti Registar u pojedinim slučajevima ne sadrži ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Također, pojedine nabave na temelju narudžbenica izdanih tijekom godine, a koje se odnose na nabavu tonera u iznosu od 78.697,00 kn, elektroinstalaterskih radova u iznosu od 57.603,00 kn te papirnatih ručnika u iznosu od 30.538,00 kn nisu unesene u ukupnom iznosu u Registar ugovora i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi ukupni iznos za taj predmet nabave (vrijednosti nabave jednake ili veće od 20.000,00 kn) neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

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

– Statističko izvješće

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. Opća bolnica je tijekom 2022. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 140.089.368,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na javnu nabavu odnosi se 125.607.302,00 kn, a na jednostavnu nabavu 14.482.066,00 kn. Prema postupcima javne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 125.607.302,00 kn, od čega su robe 84.867.844,00 kn, radovi 27.271.535,00 kn te usluge 13.467.923,00 kn. Također, postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 14.482.066,00 kn, od čega je nabavljeno robe u vrijednosti od 8.852.407,00 kn, usluga u vrijednosti od 4.643.153,00 kn te radova u vrijednosti od 986.506,00 kn. U Statističko izvješće o javnoj nabavi nisu uneseni podaci o nabavi roba, radova i usluga putem narudžbenica u vrijednosti od 6.577.373,00 kn. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća za 2022., obveza izvješćivanja odnosi se na jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, koje se provode u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave te javnu nabavu koja se provodi u skladu s Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u statističko izvješće o javnoj nabavi unositi podatke o nabavama roba, radova i usluga u skladu s Uputom o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća.

- Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. i izmjenama iz ožujka 2020. propisano je da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenica koje potpisuje odgovorna osoba naručitelja ili osoba koju odgovorna osoba naručitelja ovlasti za njihovo potpisivanje. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 kn, a manje od 20.000,00 kn, provodi se upućivanjem upita za dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, a po isteku roka za dostavu izdaje se narudžbenica ili zaključuje ugovor. Za nabave roba i usluga veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova poziv se upućuje svim zainteresiranim gospodarskim subjektima ili na više gospodarskih subjekata, objavljuje u dnevnom tisku i/ili na internetskim stranicama Opće bolnice i/ili objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Rok za dostavu ponuda određuje Opća bolnica u svakom konkretnom slučaju, u skladu sa složenosti predmeta nabave i svojim potrebama. Novi Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u siječnju 2023. Na mrežnim stranicama objavljeni su Pravilnici o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su lijekovi, medicinski potrošni materijal te usluge pranja rublja u vrijednosti od 51.063.076,00 kn (lijekovi u iznosu od 27.247.045,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 23.074.679,00 kn te usluge pranja rublja u iznosu od 741.352,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava lijekova planirana je Planom nabave za 2022. u vrijednosti od 71.250.000,00 kn provođenjem otvorenih postupaka javne nabave, a nabavljeni su u iznosu od 96.628.410,00 kn.

Prema okvirnim sporazumima zajedničke nabave nabavljeno je lijekova u iznosu od 58.035.982,00 kn (po ugovorima iz 2022. do ugovorenih iznosa 46.146.963,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 4.679.903,00 kn te po ugovorima iz 2021. do ugovorenih iznosa 7.209.116,00 kn), putem otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 21.174.991,00 kn (po ugovorima iz 2022. do ugovorenih iznosa 8.846.007,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 986.917,00 kn te po ugovorima iz 2021. do ugovorenih iznosa 7.076.279,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 4.265.788,00 kn), izravnim ugovaranjem u iznosu od 17.314.437,00 kn te putem jednostavne nabave u iznosu od 103.000,00 kn (po ugovoru iz 2021.).

Nabava medicinskog potrošnog materijala planirana je u vrijednosti od 65.739.000,00 kn (63.904.000,00 kn otvoreni postupci i 1.835.000,00 kn jednostavna nabava), a nabavljeno je u iznosu od 66.298.511,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 48.228.333,00 kn (po ugovorima iz 2022. do ugovorenih iznosa 21.429.372,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 2.468.707,00 kn te po ugovorima iz 2021. do ugovorenih iznosa 20.350.329,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 3.979.925,00 kn), izravnim ugovaranjem u iznosu od 16.070.358,00 kn te putem jednostavne nabave u iznosu od 1.999.820,00 kn (po ugovorima iz 2022. do ugovorenih iznosa 516.972,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 71.677,00 kn te po ugovorima iz 2021. do ugovorenih iznosa 927.159,00 kn i iznad ugovorenih iznosa 484.012,00 kn).

Usluge pranja rublja planirane su u vrijednosti od 3.000.000,00 kn, a ostvarene u iznosu od 3.922.759,00 kn na temelju ugovora iz prethodnih godina te ugovora zaključenog u ožujku 2022. za koji je proveden otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Spomenuti ugovor zaključen je u iznosu od 3.066.388,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na razdoblje od jedne godine. Do konca ožujka 2023. usluge pranja rublja, po spomenutom ugovoru, nabavljene su u iznosu od 3.807.740,00 kn, odnosno 741.352,00 kn ili 24,2 % više, a dodatak ugovoru za dodatne usluge nije zaključen, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu lijekova, medicinskog potrošnog materijala te usluga pranja rublja provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U pojedinim postupcima nabave (za nabavu usluga održavanja medicinske opreme) za što su zaključeni ugovori u iznosu od 2.490.999,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, ugovorne odredbe o rokovima te načinu i uvjetima plaćanja nisu u skladu s dokumentacijom o nabavi i pristiglim ponudama. Nadalje, prema dokumentaciji o nabavi, odabrani ponuditelj obavezan je dostaviti jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, međutim navedeno nije ugovoreno, ali je naknadno dostavljeno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 312., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor o nabavi ili okvirni sporazum mora biti zaključen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Tako je za nabavu usluga pregleda i održavanja medicinske opreme za održavanje životnih funkcija proveden otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti procijenjene vrijednosti 710.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema dokumentaciji o nabavi, plaćanje za uredno izvršene usluge se obavlja na temelju ispostavljenog mjesečnog računa za izvršenu uslugu, sukladno jediničnim ugovornim cijenama iz ponude i potpisanog okvirnog sporazuma, u roku od 60 dana od dana zaprimanja računa na račun odabranog ponuditelja i navedeno je da nema avansnog plaćanja. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u prosincu 2022. te je ugovoreno da će pružatelj usluga fakturirati ugovorenu naknadu jednokratno za cijelo razdoblje od jedne godine u roku od 60 dana od datuma ispostavljenog računa. Ugovorena je cijena usluga pregleda i održavanja medicinske opreme za održavanje životnih funkcija za razdoblje od jedne godine u iznosu od 709.999,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 887.498,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Račun je ispostavljen 22. prosinca 2022. na iznos ukupno ugovorene naknade za razdoblje od jedne godine, s rokom plaćanja koncem veljače 2023., a plaćen je 28. prosinca 2022., iako je u dokumentaciji za nabavu navedeno da se plaćanje obavlja na temelju mjesečnog računa za izvršenu uslugu.

Također, za nabavu usluge godišnjeg preventivnog održavanja i servis po pozivu za opremu proizvođača Siemens proveden je otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 1.268.000,00 kn. U dokumentaciji o nabavi navedeno je da će naručitelj ugovoreni godišnji iznos održavanja opreme plaćati u 12 mjesečnih obroka tijekom važenja ugovora, na temelju ispostavljenih računa koji se izdaju za tekući mjesec krajem mjeseca, s rokom dospijeca koju je naveo isporučitelj u ponudi. Ugovorom je određeno da će pružatelj usluga ukupan iznos ugovorene usluge fakturirati jednokratno u skladu s cijenama u troškovniku i ponudi nakon obostranog potpisa ugovora s rokom dospijeca 30 dana od dana ispostave računa. Ugovor je zaključen 22. prosinca 2022. Ugovorena je cijena preventivnog održavanja i servisiranja po pozivu s isporukom rezervnih dijelova za razdoblje od jedne godine u iznosu od 1.781.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.226.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Račun je ispostavljen 27. prosinca 2022. u ukupnom iznosu ugovorene usluge s rokom plaćanja koncem siječnja 2023., a plaćen je 28. prosinca 2022.

Na navedeni način ugovori nisu zaključeni u skladu s dokumentacijom o nabavi te je cjelokupni iznos naknade za obavljanje usluga plaćen unaprijed za cijelu godinu, a ne mjesečno nakon ispostavljanja računa o obavljenim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno u skladu s dokumentacijom o nabavi.

Kod pojedinih postupaka nabave obavijesti o zaključenju ugovora (nabava ultrazvučnog uređaja za radiologiju u iznosu od 594.850,00 kn) ili dodatka ugovoru (kupovina i održavanje integriranog bolničkog informacijskog sustava povećana je ugovorena vrijednost za iznos od 513.470,00 kn ili 10,3 %, a odnosi se na tri dodatka ugovoru iz ožujka, lipnja i prosinca 2022. te izgradnja zgrada dnevnih bolnica i djelomična rekonstrukcija kotlovnice – ugradnja dizalice topline za koje su produženi rokovi izvođenja radova) nisu objavljene ili su objavljene sa zakašnjenjem.

Prema odredbama članka 248. i 316. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, a ugovor smije izmijeniti radi nabave dodatnih radova, usluga ili robe od prvotnog ugovaratelja koji su se pokazali potrebnim, a nisu bili uključeni u prvotnu nabavu (ako promjena ugovaratelja nije moguća ili bi prouzročila značajne poteškoće ili znatno povećanje troškova, pri čemu svako povećanje cijena ne smije biti veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora), a za svaku izmjenu ugovora poslati obavijest o izmjeni u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže obavijesti o zaključenim ugovorima i izmjenama ugovora objavljivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Opća bolnica prihvaća naloge u vezi s javnom nabavom. Navodi da će ažurirati podatke u Registru ugovora i okvirnih sporazuma. U vezi s podacima o nabavi putem narudžbenica navodi da u trenutku izrade spomenutog izvješća, podaci o ukupnom iznosu spomenutih nabava nisu bili dostupni. Informatizacijom i uređenjem modula nabave nedostatak je otklonjen. Nadalje, navodi da Opća bolnica, kao javni naručitelj nije mogla utjecati na okolnosti (novi lijekovi na listi HZZO-a, lijekovi koji nisu na listi, a imaju odobrenje liječničkog povjerenstva, poništenje grupe predmeta nabave, žalbe, nepravovremena provedba postupaka nabave i drugo) o kojima ovisi nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji su neophodni za svakodnevno funkcioniranje. Također, navodi da postupci zajedničke nabave dugo traju (faza priprema, prethodno savjetovanje i drugo), da je većina ugovora u 2022. istekla, a da je Opća bolnica obvezna osigurati neprekinuti lanac opskrbe neophodnim potrebnim sredstvima. Tijekom 2022. Opća bolnica susretala se sa stalnom oscilacijom cijena lijekova, medicinskog potrošnog materijala, uredskog materijala, hrane i slično, kao i stalnim nedostacima pojedinih artikala prijeko potrebnih za bolničko liječenje. Zbog navedenog, Opća bolnica nije bila u mogućnosti osigurati nabavu u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Dužnost Opće bolnice je zaštita javnog zdravlja. U vezi s uslugom pranja rublja, navodi da nije bilo moguće predvidjeti točne količine, da su u dokumentaciji o nabavi okvirne količine, a da stvarno izvršenje ovisi o potrebama naručitelja. U vezi s kašnjenjem s objavama o obavijesti o zaključenim ugovorima i izmjenama ugovora, softverskim izmjenama u aplikaciji za praćenje realizacije, definiranjem novih procedura rada i obavljanja poslovnih zadataka, smanjit će se rizik na najmanju moguću mjeru.*

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.	Unutarnje ustrojstvo	2016.	Imenovati predstavnika zaposlenika u Upravnom vijeću kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Statuta Opće bolnice.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
2.	Rashodi	2016.	Donijeti Plan tekućeg i investicijskog održavanja kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	31. prosinca 2018.	provedeno
3.	Obveze	2016.	Pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
4.	Javna nabava	2016.	Unutarnjim aktom urediti procese nabave, od planiranja do realizacije.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.		2016.	Ustrojiti evidenciju za praćenje izvršenja i ostalih ugovora o javnoj nabavi (evidencija o praćenju izvršenja ugovora ustrojena je samo za lijekove i medicinski potrošni materijal).	31. prosinca 2018.	provedeno
6.		2016.	Provoditi postupke nabave robe, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
7.		2016.	Objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
8.		2016.	Navoditi obrazloženje razloga za poništenje postupaka javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Kontinuirano praćenje provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017. djelomično je provedeno zbog situacije uzrokovane COVID pandemijom, obračunom i isplatom razlike plaća u 2020. za razdoblje od 2015. do 2017. na ime brutoplaća, doprinosa, kamata i ostalih sudskih troškova, izmjenama u fiskalnoj politici (Zakon o porezu na dodanu vrijednost), izmjenama na tržištu roba i usluga, stopi inflacije, izmjenama cijena rada uslijed izmjena Zakona o radu i kolektivnih ugovora, uputama Ministarstva zdravstva o načinima obračuna plaća te izmjenama drugih zakonskih propisa (zaštite na radu, pravilnika o specijalističkom usavršavanju, pravilniku o minimalnim uvjetima za obavljanje djelatnosti i slično). Uz izmjene i dopune Financijskog plana u 2022. donesen je Akcijski plan pokrića sukcesivnog manjka, kojim su predložene mjere za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjere za stabilno i održivo poslovanje. Trend rasta rezultata poslovanja ostvaren je u 2021. i 2022., međutim nije u cijelosti pokriven manjak prihoda iz prethodnih godina.

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

- 1.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku i navodi da će nadalje pratiti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja utvrđenog Akcijskim planom. Navedeno se vidi u smanjenju dospjelog duga i smanjenju kumuliranog gubitka od 2016. do danas.*

Opća bolnica će nadalje provoditi mjere te postupati po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, a sve u cilju osiguranja zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti te djelotvornog raspolaganja sredstvima u obavljanju djelatnosti od javnog interesa, što je prvenstveno pružanje kvalitetne i dostupne zdravstvene zaštite.