



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/23-04/12
URBROJ: 613-18-23-10
Vinkovci, 14. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća županijska
bolnica Vinkovci
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Opće bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, 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.

- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 255.877.782,00 kn i veće su za 35.954.513,00 kn ili 16,3 % u odnosu na stanje početkom godine. U razdoblju od 2019. do konca 2022. ukupne obveze povećane su za 105.058.684,00 kn ili 69,7 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 150.819.098,00 kn. U strukturi najznačajnije su obveze za predujmove Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje su koncem 2020. iznosile 108.516.138,00 kn ili 54,5 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 130.984.398,00 kn ili 61,8 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 175.108.589,00 kn ili 68,4 % ukupnih obveza. Obveze koncem 2022. odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 88.468.824,00 kn i na dodatna sredstva primljena u 2020. i 2021. za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 86.621.765,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 35.766.761,00 kn. Iz prethodnih godina preneseni je manjak prihoda u iznosu od 213.360.329,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 19.860.190,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 193.500.139,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 249.127.090,00 kn. S obzirom na iznos obveza i visinu manjka prihoda Opća bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete.

Opća bolnica je u studenome 2021. donijela Plan pokrića manjka prihoda za razdoblje 2022. – 2024. te poduzima mjere za podmirenje dugovanja iz prethodnih godina; povećanje mjesečnog ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite kao jedne od mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja; provodi mjere racionalizacije svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja (smanjeni su rashodi za zaposlene u dijelu za prekovremeni rad, pripravnost i dežurstva); provodi se maksimalna kontrola potrošnje (smanjeni su rashodi potrošnog medicinskog materijala i medicinskih plinova u 2022. u odnosu na 2021.); za provedbu povećanja energetske učinkovitosti prijavljen je projekt za energetska obnova zgrade Opće bolnice na natječaj Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama, a u 2023. je primljena obavijest da je projekt izabran te se poduzimaju daljnje aktivnosti za realizaciju projekta; tijekom 2022. Opća bolnica se uključila u sustave i postupke javne nabave koje su provodila središnja tijela u dijelu koji je odgovarao potrebama Opće bolnice.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe, odgovorne osobe, očekivani financijski i ekonomski učinak te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 3. Nalaza)

- Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 80.392.640,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 64.954.540,00 kn odnosi na postupke javne nabave, a 15.438.100,00 kn na postupke jednostavne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava iznosi 48.722.048,00 kn, a odnosi se na postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 39.568.959,00 kn i postupke javne nabave u vrijednosti od 9.153.089,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine nabavljeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 38.299.335,00 kn, od čega se na nabavu pokrivenu godišnjim ugovorima zaključenim prema zajedničkoj nabavi odnosi 4.362.149,00 kn i ugovorima za hemodijalizu 3.649.796,00 kn, odnosno ukupno 8.011.945,00 kn. Pojedinačne vrijednosti medicinskog potrošnog materijala i lijekova nabavljenih u iznosu od 3.510.818,00 kn iznosile su do 20.000,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 26.776.572,00 kn, u većini slučajeva nabava je nakon isteka ugovora s dobavljačima obavljena od istih dobavljača po ugovorenim cijenama. Nadalje, za nabavu plina u iznosu od 3.159.087,00 kn, usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu od 1.623.498,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 824.589,00 kn i goriva u iznosu od 119.346,00 kn, zaključeni su ugovori i izdane narudžbenice. Za navedenu nabavu nisu provedeni propisani postupci javne odnosno jednostavne nabave, a koji su planirani planom nabave u iznosu od 3.515.000,00 kn. Prema navedenom, vrijednost nabave bez propisanih postupaka javne, odnosno jednostavne nabave iznosi 32.503.092,00 kn. (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa zaključivanjem ugovora o poslovnoj suradnji. Ugovori su zaključeni između Opće bolnice i drugih zdravstvenih ustanova, prema kojima su ugovorene usluge (dopunski rad) za 36 zdravstvenih djelatnika (specijalista ginekologije, radiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, onkologije, neurologije i kardiologije) iz drugih zdravstvenih ustanova. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Opće bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu, specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Opća bolnica skrbi za stanovnike s područja Županije, pruža usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini te drugim korisnicima. Sjedište je Zvonarska 57, Vinkovci. Djelatnost se obavlja u poslovnim objektima u vlasništvu Opće bolnice na dvije lokacije u Vinkovcima i u objektu u zakupu u vlasništvu Grada Otoka.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Opće bolnice utvrđeno je Statutom. Djelatnost Opće bolnice obavlja se u zdravstvenim ustrojstvenim jedinicama (dvije službe, 14 odjela, bolnička ljekarna i objedinjeni hitni bolnički prijem) i nezdravstvenim ustrojstvenim jedinicama (odjel ekonomsko-financijskih poslova, odjel za pravne, kadrovske i opće poslove te odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova). Poslovanje i organizaciju rada vodi ravnateljstvo, koje čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i četiri pomoćnika (za kvalitetu zdravstvene zaštite, pravne poslove, financijsko poslovanje i sestrinstvo).

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara te Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe.

Tijela Opće bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i ima sedam članova (četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika djelatnika te predstavnika Ministarstva zdravstva). Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Od rujna 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je dr.sc. Krunoslav Šporčić, dr. med.

Koncem 2022. Opća bolnica je imala 932 djelatnika, od čega 714 ili 76,6 % zdravstvenih djelatnika i 218 ili 23,4 % administrativno-tehničkih djelatnika. Na neodređeno vrijeme bila su zaposlena 882 djelatnika, a na određeno vrijeme 50 djelatnika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	947	932	98,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	666	670	100,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	666	668	100,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	2	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	48	44	91,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	233	218	93,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	361	361	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	257	257	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	172	168	97,7
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	47,9	46,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	67,2	65,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	9 593	9 640	100,5
4.	Broj dana bolničkog liječenja	63 068	61 280	97,2
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,0	5,8	96,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	97	97	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	97	97	100,0
1.3.	Popunjeni broj	98	120	122,4
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	101	124	-
2.2.	Na ugovoreni broj	101	124	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	35 947	44 046	122,5
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	297 689	297 459	99,9
2.	Broj usluga	1 058 841	1 091 931	103,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,6	3,7	102,8

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uređen 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) i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Opća bolnica sastavila je pisane procedure donošenja financijskog plana, obračuna i naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja po računima, stvaranja ugovornih obveza, korištenja službenih vozila, obračunavanja i izdavanja putnih naloga te procedure upravljanja i raspolaganja nekretninama.

Ravnatelj je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti u vezi s izvršenjem pravomoćnih sudskih presuda bez postupka prisilne naplate, provođenjem postupaka javne nabave i uspostavljanjem evidencije svih ugovora, uključujući ugovore u vezi s djelatnicima. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. rok otklanjanja navedenih slabosti i nepravilnosti je ožujak i prosinac 2023.

Ravnatelj Opće bolnice je u 2022. donio dva rješenja o provedbi izvanrednog stručnog nadzora na Odjelu za anesteziologiju, reumatologiju i intenzivno liječenje Opće bolnice. Povjerenstvo za unutarnji nadzor (imenovano odlukom iz 2017.) nije sastavilo zapisnik, jer je Ministarstvo zdravstva obavilo nadzor prema istom predmetu i sastavilo zapisnik (u kojem je navedeno da su utvrđeni nedostaci otklonjeni). U 2023. donesena je Odluka o imenovanju povjerenstva za unutarnji nadzor te Plan i program provedbe redovitog unutarnjeg stručnog nadzora u 2023.

Donesen je Etički kodeks te je imenovano etičko povjerenstvo, povjerenstvo za unutarnji nadzor, povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i službenik za informiranje. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su zakoni i propisi iz područja rada, Statut i drugi opći akti, podaci o ustrojstvenim jedinicama, stručnim tijelima i povjerenstvima, financijski planovi, financijski izvještaji, Plan i program rada, Izvršenje Plana i programa rada, planovi nabave, Registar ugovora, pozivi za dostavu ponude, obavijesti o raspisanim natječajima za zapošljavanje i rezultatima natječaja te drugo.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Služba za poslove unutarnje revizije Županije (osnivač Opće bolnice) provodi unutarnju reviziju proračunskih korisnika. Godišnjim planom Službe za poslove unutarnje revizije Županije za 2022., nije planirana revizija Opće bolnice.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Opće bolnice za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 421.614.459,00 kn, rashodi u iznosu od 420.939.459,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 675.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene Financijskog plana.

Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2022. planirani su prihodi u iznosu od 310.762.459,00 kn, što je 110.852.000,00 kn ili 26,3 % manje u odnosu na Financijski plan, rashodi u iznosu od 310.087.459,00 kn, što je 110.852.000,00 kn ili 26,3 % manje u odnosu na Financijski plan te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 675.000,00 kn. Na smanjenje planiranih prihoda i rashoda značajnije je utjecalo smanjenje pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije za 163.925.000,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine (unapređenje infrastrukture Opće bolnice i povećanje energetske učinkovitosti Opće bolnice) za 163.925.000,00 kn, koji su trebali biti financirati iz navedenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 233.017.950,00 kn ili 75,0 %, a značajniji su prihodi na ime dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacije u iznosu od 40.000.000,00 kn ili 12,9 % te prihodi iz državnog i županijskog proračuna u iznosu od 31.133.459,00 kn ili 10,0 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 181.000.000,00 kn ili 58,4 % planirani su za rashode za zaposlene.

Uz Financijski plan, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema projekcijama, za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 255.683.459,00 kn, rashodi u iznosu od 249.983.459,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.700.000,00 kn, a za 2024. prihodi su planirani u iznosu od 255.683.459,00 kn, rashodi u iznosu od 251.833.459,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.850.000,00 kn.

Opća bolnica je uz Financijski plan za 2022. u studenome 2021. donijela Plan pokrića manjka prihoda Opće bolnice za razdoblje 2022. – 2024. koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Godišnje izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće Opće bolnice u veljači 2023. Prema spomenutom Izvješću prihodi su ostvareni u iznosu od 234.547.581,00 kn, što je 76.214.878,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 270.314.342,00 kn, što je 39.773.117,00 kn ili 12,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane odnosi se na manje ostvarene prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 73.874.318,00 kn i prihode po posebnim propisima (participacija) za 22.547.642,00 kn te više ostvarene pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za 19.038.648,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda odnosi se na manje ostvarene materijalne rashode za 24.855.763,00 kn (najvećim dijelom za rashode za materijal i energiju), rashode za nabavu nefinancijske imovine za 954.673,00 kn (najvećim dijelom za rashode za nabavu medicinske opreme) i financijske rashode za 651.772,00 kn (najvećim dijelom za zatezne kamate).

Upravno vijeće Opće bolnice, donijelo je u veljači 2022. Plan i program rada i razvoja Opće bolnice za razdoblje 2022. – 2024., koji sadrži podatke o prethodnoj godini, organizacijskoj strukturi, misiju, viziju, analizu snaga, slabosti, prilika i prijetnji, strateške ciljeve (poboljšana dostupnost zdravstvene zaštite, unaprijeđen sustav praćenja i poboljšanja kvalitete i učinkovitosti zdravstvene zaštite te osigurana održivost pružanja zdravstvene zaštite) i ključne pokazatelje ostvarivanja tih ciljeva te razvoj zdravstvene ustanove. Izvješće o radu i poslovanju za 2022. (ostvarenje) usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2023.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 234.547.581,00 kn, što je 11.448.666,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	39.067.365,00	45.049.215,00	115,3
2.	Prihodi od imovine	45,00	44,00	97,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.629.232,00	17.452.358,00	104,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.036.256,00	5.137.315,00	127,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	162.569.740,00	166.326.933,00	102,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	794.735,00	580.505,00	73,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.542,00	1.211,00	78,5
	Ukupni prihodi	223.098.915,00	234.547.581,00	105,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 166.326.933,00 kn ili 70,9 %, a značajniji su ostvareni od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 45.049.215,00 kn ili 19,2 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 17.452.358,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 5.719.075,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 3.757.193,00 kn ili 2,3 % najvećim dijelom zbog povećanja obavljenih usluga izvan ugovorenog limita. Također, u odnosu na prethodnu godinu povećane su tekuće pomoći iz državnog proračuna (isplaćene putem Županije) za 3.644.795,00 kn ili 9,8 % najvećim dijelom zbog namjenskih sredstava za podmirenje dijela obveza prema dobavljačima lijekova, ugradbenog i potrošnog medicinskog materijala. Nadalje, ostvarene su kapitalne pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 1.949.955,00 kn, kojih nije bilo u prethodnoj godini.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su u ukupnom iznosu od 174.005.471,00 kn (od čega je 159.143.632,00 kn evidentirano u skupini prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a 14.861.839,00 kn u skupini prihoda po posebnim propisima i naknada).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 45.049.215,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 42.999.260,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.049.955,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Županije na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 36.929.604,00 kn i na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21) u iznosu od 4.009.089,00 kn te sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju zaključenih ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama (program Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 1.255.739,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva zdravstva za nabavu medicinske opreme (endoskopski stup za potrebe urologije) u iznosu od 1.749.955,00 kn, od Grada Vinkovaca za nabavu dva ginekološka stola u iznosu od 200.000,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za financiranje projekta Rekonstrukcija sustava medicinskih plinova na odjelu pedijatrije u iznosu od 100.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 14.861.839,00 kn, od HZZO-a na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 1.610.205,00 kn, od sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova liječenja sufinanciranja cijene zdravstvene usluge (participacija) u iznosu od 656.351,00 kn, nadoknade šteta za osiguranu opremu u iznosu od 141.165,00 kn te nadoknade troškova dežurstava zaposlenika koji su upućeni na specijalističku edukaciju ili edukaciju iz uže specijalizacije u drugu zdravstvenu ustanovu u iznosu od 125.972,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 5.137.315,00 kn, a odnose se na vlastite prihode u iznosu od 4.154.102,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 983.213,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi odnose se na prihode od pravnih osoba koje pružaju usluge dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.100.761,00 kn, od usluga drugim pravnim osobama i zdravstvenim ustanovama (sudjelovanje u režijskim troškovima, zakup poslovnih prostora, usluge pružene zdravstvenim ustanovama) u iznosu od 1.374.952,00 kn, od zdravstvenih usluga pruženih osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 388.864,00 kn, od povrata sredstava za specijalizaciju u iznosu od 132.713,00 kn i prihode od prehrane zaposlenika u iznosu od 110.545,00 kn. Zdravstvene usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane obračunavane su po cijenama za osigurane osobe HZZO-a. Opća bolnica ima Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda iz 2020. Vlastiti prihodi korišteni su za podmirenje obveza za rashode za materijal i energiju. Opća bolnica je dostavljala Županiji tromjesečne izvještaje o izvršenju financijskog plana. Prihodi od donacija u iznosu od 983.213,00 kn odnose se na primljena sredstva od pravnih osoba za nabavu medicinske opreme. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 166.326.933,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 159.143.632,00 kn i Županije (decentralizirana sredstva) u iznosu od 7.183.301,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 144.710.258,00 kn, za dijagnostičko terapijske postupke u iznosu od 6.185.128,00 kn, za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu od 5.829.544,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 1.367.737,00 kn, po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 563.167,00 kn, od mamografije i kolonoskopije (prema nacionalnim programima) u iznosu od 381.053,00 kn te prihode s osnova ozljede na radu u iznosu od 106.745,00 kn. Ostvareni su u skladu s Odlukom 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, 133/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23), na temelju ugovora i dodatka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja 2020. do 31. prosinca 2022., ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka i drugih ugovora. Prema zapisniku o godišnjem usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada, Općoj bolnici je u 2022. uplaćen ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 173.274.499,00 kn, a obračunala je usluge u vrijednosti od 144.710.258,00 kn (ukupno ispostavljeni računi u iznosu od 144.715.298,00 kn i uskrata po ugovoru 5.040,00 kn), što je za 28.564.241,00 kn manje od primljenih sredstava. Za više primljena sredstva povećana je obveza za primljene predujmove HZZO-a. Početkom 2022. obveze za predujmove HZZO-a iz ranijih godina u iznosu od 146.544.348,00 kn i tekuće godine u iznosu od 28.564.241,00 kn čine ukupne obveze za predujmove koje koncem 2022. iznose 175.108.589,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu od 7.183.301,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine (investicijsko ulaganje u medicinsku i nemedicinsku opremu te informatizaciju zdravstvene djelatnosti) u iznosu od 4.490.411,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja (investicijsko i tekuće održavanje medicinske i nemedicinske oprema) u iznosu od 2.692.890,00 kn. Primljena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2022. (Narodne novine 147/21), Odluke (Županije) o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2022. te Zaključka o izmjeni popisa prioriteta za raspored sredstava za decentralizirane zdravstvene ustanove u 2022., na koji je Ministarstvo zdravstva dalo suglasnost. Opća bolnica je podnijela Županiji izvješće o korištenju sredstava.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 580.505,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na otpis obveza iz prethodnih godina u iznosu od 443.431,00 kn (od čega se 289.706,00 kn odnosi na otpis obveza prema Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.211,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 270.314.342,00 kn, što je 27.355.237,00 kn ili 11,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	160.388.104,00	167.822.008,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	71.839.350,00	78.061.285,00	108,7
3.	Financijski rashodi	3.497.304,00	5.848.228,00	167,2
4.	Ostali rashodi	3.099.576,00	9.667.083,00	311,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.134.771,00	8.915.738,00	215,6
	Ukupni rashodi	242.959.105,00	270.314.342,00	111,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	223.098.915,00	234.547.581,00	105,1
	Manjak prihoda	19.860.190,00	35.766.761,00	180,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 167.822.008,00 kn ili 62,1 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 78.061.285,00 kn ili 28,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 24.431.049,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene za 7.433.904,00 kn ili 4,6 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaća i isplate prigodnih godišnjih nagrada djelatnicima) i materijalne rashode za 6.221.935,00 kn ili 8,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za materijal i energiju) te ostale rashode za 6.567.507,00 kn ili 211,9 % zbog isplata naknade razlike plaće djelatnicima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 167.822.008,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu od 141.680.153,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 21.052.448,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 5.089.407,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnicu, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade, potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana i potpore za slučaj smrti djelatnika i člana obitelji, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, potpore za novorođeno dijete i drugo. Ostvareni su na temelju odluka. Naknade su isplaćene u visini neoporezivih iznosa, a na dio naknada koje su isplaćene iznad neoporezivih iznosa obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 78.061.285,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 52.624.998,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 39.042.901,00 kn, električnu energiju u iznosu od 3.769.057,00 kn, plin u iznosu od 3.159.087,00 kn i hranu u iznosu od 1.976.380,00 kn), rashode za usluge u iznosu od 18.522.284,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu od 4.080.290,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 3.501.545,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 3.473.510,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 2.822.006,00 kn i računalne usluge u iznosu od 2.208.083,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.359.944,00 kn (naknade prijevoza na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, naknada za odvojeni život i stručno usavršavanje), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.440.181,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 113.878,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose se na usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 3.113.333,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu od 507.202,00 kn i javnog bilježnika u iznosu od 356.952,00 kn. Rashodi za usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji odnose se na usluge (dopunski rad) 36 zdravstvenih djelatnika (specijalista ginekologije, radiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, onkologije, neurologije i kardiologije) iz drugih zdravstvenih ustanova. Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Opće bolnice i drugih zdravstvenih ustanova te ugovori između Opće bolnice i zdravstvenih djelatnika. U zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji ugovoreno, između ostaloga, vrijeme obavljanja usluga i naknade za izvršene usluge (dopunski rad). Za obavljene usluge vođene su evidencije. Naknade za izvršene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obračunane su kao ugovori o djelu (drugi dohodak). Tijekom 2022. odobrenje za dopunski rad u drugim zdravstvenim ustanovama dobilo je 45 zdravstvenih djelatnika Opće bolnice.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 5.848.228,00 kn odnose se na kamate u iznosu od 5.542.138,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 306.090,00 kn. Kamate se odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa, a vrijednosno značajniji iznos od 4.544.649,00 kn odnosi se na plaćene kamate dobavljaču za lijekove po sudskoj presudi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 9.667.083,00 kn, od čega se na naknade razlike plaće djelatnicima (zbog nepravilno obračunanog prekovremenog rada u ranijim godinama i primjene neodgovarajućeg koeficijenta osnovice plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017.) odnosi 9.397.395,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske (Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja i Odluka o dopuni Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja), sudskih presuda te izvansudskih nagodbi s djelatnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 8.915.738,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 6.143.776,00 kn (od čega su značajnija ulaganja za nabavu i postavljanje endoskopskog stupa za potrebe urologije u iznosu od 1.749.955,00 kn, nabavu i postavljanje RTG uređaja sa C-lukom u iznosu od 1.258.000,00 kn, nabavu i postavljanje UZV uređaja u iznosu od 933.750,00 kn, nabavu i postavljanje aparata za anesteziju u iznosu od 490.000,00 kn, nabavu i postavljanje seta za osteosintezu u iznosu od 249.869,00 kn te nabavu i postavljanje šest monitora vitalnih funkcija u iznosu od 186.750,00 kn). Nabava medicinske opreme financirana je sredstvima Županije, Ministarstva zdravstva i od donacija.

Manjak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 35.766.761,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 213.360.329,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 19.860.190,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 193.500.139,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 249.127.090,00 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 157.831.025,00 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	152.691.481,00	150.373.092,00	98,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	13.867.842,00	13.867.842,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	113.505.938,00	111.943.800,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	19.902.929,00	19.791.848,00	99,4
1.4.	Prijevozna sredstva	198.942,00	132.962,00	66,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.215.830,00	4.636.640,00	88,9
2.	Financijska imovina	4.556.224,00	7.457.933,00	163,7
2.1.	Novčana sredstva	50.776,00	219.985,00	433,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	203.444,00	941.428,00	462,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.929.798,00	5.878.348,00	149,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	372.206,00	418.172,00	112,3
	Ukupno imovina	157.247.705,00	157.831.025,00	100,4
3.	Obveze	219.923.269,00	255.877.782,00	116,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	218.457.023,00	253.834.338,00	116,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.466.246,00	2.043.444,00	139,4
4.	Vlastiti izvori	-62.675.564,00	-98.046.757,00	156,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	157.247.705,00	157.831.025,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	71.244.968,00	71.996.517,00	101,1

Koncem 2022. vrijednost nefinancijske imovine manja je u odnosu na početak godine za 2.318.389,00 kn ili 1,5 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti koji je za 2022. obračunan u iznosu od 10.503.162,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata čini 74,4 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na poslovne objekte (glavnu zgradu, pedijatriju, skelet, lazaret, objedinjeni hitni medicinski prijem, kotlovcu, praonicu i trafostanicu) u iznosu od 111.030.691,00 kn i stambene objekte u iznosu od 913.109,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu od 4.303.713,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 2.961.083,00 kn i lijekova u iznosu od 1.167.168,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 7.457.933,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.878.348,00 kn, depozite (izdvojena novčana sredstva na račun Financijske agencije na temelju sudskih presuda za isplatu razlike plaće zaposlenima) u iznosu od 786.318,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 418.172,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 219.985,00 kn te potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu od 155.110,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 9.636.401,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 3.184.771,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 6.451.630,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.878.348,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova u državnom vlasništvu) u iznosu od 418.172,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 155.110,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2022. veća su za 2.485.064,00 kn ili 34,7 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje, dodatne postupke i pružene usluge izvan limita. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 3.546.930,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.533.656,00 kn, pružene usluge po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 719.585,00 kn, pružene usluge zdravstvene zaštite inozemnim osiguranicima u iznosu od 598.289,00 kn, pružene usluge zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 481.771,00 kn te posebno skupe lijekove i pružene usluge po nacionalnom programu i izvan limita u iznosu od 213.629,00 kn) te za povrat sredstava za specijalizaciju zaposlenika koji su raskinuli ugovore o radu u iznosu od 1.085.324,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2022. iznosila su 8.687.571,00 kn ili 90,1 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 564.869,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 255.877.782,00 kn, što je 35.954.513,00 kn ili 16,3 % više u odnosu na stanje obveza iskazano početkom godine najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga (iznosi ukupnih potraživanja i obveze usklađeni su s HZZO-om na temelju Zapisnika o usklađivanju te putem otvorenih stavaka). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 253.834.338,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.043.444,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno najznačajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 175.108.589,00 kn, od čega se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) odnosi 88.486.824,00 kn i na dodatna sredstva primljena u 2020. i 2021. za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 86.621.765,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama dospjele obveze iznose 229.055.506,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 45.635.968,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu od 16.966.628,00 kn te više od 360 dana u iznosu od 166.452.910,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) podmirene su obveze u iznosu od 1.082.630,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 71.996.517,00 kn, a odnose se na više fakturiranu realizaciju usluga od limita ranijih godina (od 2003. do 2012.) u iznosu od 50.616.312,00 kn, otpisana i sporna potraživanja od građana i pravnih osoba za obavljene zdravstvene usluge ranijih godina u iznosu od 12.776.597,00 kn, sudske sporove i nagodbe za isplatu razlike plaće (zbog primjene neodgovarajućeg koeficijenta osnovice u razdoblju od 1. prosinca 2015. do 1. siječnja 2017. te u dijelu koji se odnose na uvjete rada i liječničku odgovornost u prekovremenom radu) te isplate razlike troškova prijevoza dolaska na posao i odlaska s posla u iznosu od 3.064.136,00 kn, sudske sporove radi naknade štete u iznosu od 2.738.763,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.485.934,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.110.000,00 kn te na vrijednost tuđe imovine (oprema) na korištenju u iznosu od 204.775,00 kn.

Koncem 2022. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od -98.046.757,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 145.481.870,00 kn, manjak prihoda i primitaka u iznosu od -249.127.090,00 kn, obračunate prihode poslovanja u iznosu od 5.180.291,00 kn i obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 418.172,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 14. prosinca 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. i druge aktualnosti (Ministarstvo financija, ožujak 2022.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
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. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
14. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
15. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
16. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
17. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
18. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
19. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
20. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
21. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
22. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
23. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
24. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
25. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
26. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
27. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
28. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
29. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
30. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
31. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana te iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Nadalje, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Opće bolnice. 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 računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i primicima te rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja i dugim djelatnicima Opće bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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, rashodi, imovina i obveze te javna nabava.

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Opća bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih promjena i iskazivanja podataka o dospelosti obveza.

U poslovnim knjigama Opće bolnice preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 213.360.329,00 kn (manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu od 250.888.487,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu od 37.528.158,00 kn) te manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 35.766.761,00 kn evidentirani su kao manjak ili višak prihoda ostvaren po godinama umjesto da su za svaku od aktivnosti (poslovanje, nefinancijska imovina i financijska imovina) evidentirani na odgovarajućim računima manjka prihoda. Primjerice, za 2022. ostvareni manjak prihoda poslovanja (nakon provedene korekcije za kapitalne pomoći, kapitalne donacije i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 33.855.449,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.911.312,00 kn evidentirani su kao manjak prihoda 2022., umjesto da su prema navedenim aktivnostima evidentirani na odgovarajućim računima manjka prihoda. Nadalje, u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. iskazan je manjak prihoda u iznosu od 249.127.090,00 kn i to samo kao manjak prihoda poslovanja. Navedeno je utjecalo na strukturu manjka prihoda iskazanog u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda i izdataka odobravaju računi rasporeda rashoda i izdataka u skupinama 39, 49 i 59 i zadužuju odgovarajući računi rezultata poslovanja skupine 92. Za ukupnu svotu prihoda i primitaka zadužuju se računi rasporeda prihoda i primitaka u skupinama 69, 79 i 89 i odobravaju odgovarajući računi rezultata poslovanja u skupini 92. Ako je potražna strana na računima rezultata poslovanja skupine 92 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se odgovarajući račun rezultata poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda i primitaka u skupini 92. Ako je dugovna strana na računima rezultata poslovanja skupine 92 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se odgovarajući račun rezultata poslovanja i zadužuje odgovarajući račun manjka prihoda i primitaka u skupini 92.

Prema odredbi članka 82. spomenutog Pravilnika saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su: 63121 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada u EU, 63122 Kapitalne pomoći od inozemnih vlada izvan EU, 63221 Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija, 63241 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU, 6332 Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima, 6342 Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika, 6352 Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, 6382 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, 6392 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, 6394 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, 6632 Kapitalne donacije te 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda uključujući i prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine, u skladu sa člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja. Proces korekcije provodi se i za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje izdataka za ulaganje u dionice i udjele trgovačkih društava, te otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rezultat poslovanja na odgovarajućim računima viška/manjka prihoda (prema aktivnostima) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 39.042.901,00 kn, od čega se 25.341.431,00 kn odnosi na medicinski potrošni materijal, a 13.701.470,00 kn na lijekove (od čega 2.388.969,00 kn na posebno skupe lijekove). Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2022. vrijednost medicinskog potrošnog materijala iznosila je 2.961.083,00 kn, a lijekova 1.167.168,00 kn odnosno ukupno 4.128.251,00 kn. Prema popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u bolničkoj ljekarni iznosila je 720.917,00 kn, a na bolničkim odjelima 3.407.334,00 kn. Opća bolnica evidentira lijekove i medicinski potrošni materijal na rashodima u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne (ne vodi evidenciju o zalihama po bolničkim odjelima), a koncem godine, na temelju stanja zaliha na odjelima utvrđenog popisom imovine i obveza, umanjuje rashode i povećava vrijednost zaliha. Prema popisu imovine i obveza, Opća bolnica na bolničkim odjelima ima veće zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nego u bolničkoj ljekarni. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele, oni nisu utrošeni nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Opća bolnica nije donijela akt kojim bi utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te ih evidentirati na rashodima u trenutku stvarne potrošnje. Nadalje, preporučuje donijeti akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

U okviru ostalih rashoda evidentirana je isplaćena razlika plaće djelatnicima (zbog nepravilno obračunanog prekovremenog rada u ranijim godinama i primjene neodgovarajućeg koeficijenta osnovne plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017.) u iznosu od 9.397.395,00 kn, a trebala je biti evidentirana u skupini rashoda za zaposlene. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za zaposlene u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Opća bolnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, a u Očitovanju navodi da je korekcija iskazanog financijskog rezultata poslovanja za 2022. provedena u poslovnim knjigama početkom 2023. Nadalje, navodi da je uspostava sustava praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima i evidentiranje na rashode u trenutku stvarne potrošnje u vezi s provođenjem Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Ministarstvo zdravstva i Hrvatska ljekarnička komora zaduženi su za provedbu projekta sustava praćenja potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala po pacijentu, u svim hrvatskim bolnicama, a njegovom integracijom u bolnički i poslovni informacijski sustav omogućiti će se ustrojavanje evidencije potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te evidentiranje rashoda za odjele u trenutku stvarne potrošnje. Uvođenje novog sustava zahtijeva i velika financijska sredstva i duži vremenski period prilagodbe svih čimbenika koji sudjeluju u ovom procesu. Do uvođenja novog sustava, korekcija evidencije rashoda za lijekove i potrošni medicinski materijal evidentirana je na kraju poslovne godine, na način da se umanjuje iskazano izdavanje izlaz, odnosno rashodi iz bolničke ljekarne, a prema financijskim vrijednostima dostavljenih s popisa stanja zaliha zdravstvenih odjela i ambulanti. Navodi da će donijeti akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Također, obrazlaže da je u listopadu 2023. napravljen ispravak evidentiranja na rashodima za zaposlene, odnosno umjesto evidentiranih rashoda u okviru odjeljka 3833 – Naknada šteta zaposlenicima rashod je evidentiran na 3113 – Plaće po sudskim presudama.*

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 270.314.342,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 167.822.008,00 kn ili 62,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 12.075.239,00 kn. Prekovremeni rad za 125 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati i to za 123 zdravstvena djelatnika do 845 više sati godišnje, a za dva administrativno-tehničkih djelatnika do 34 više sati godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu 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 djelatnika 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.

- 2.2. *Opća bolnica, u vezi s nalogom da se poduzmu 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, u Očitovanju navodi da dolazi do pozitivnih pomaka u smislu smanjenja broja prekovremenih sati. Tako je broj prekovremenih sati za razdoblje siječanj-rujan 2023. bio 56 617, za isto razdoblje 2022. bio je 58 651, dok je za siječanj-rujan 2021. bio 60 949. Broj prekovremenih sati će se i nadalje smanjivati povratkom liječnika sa specijalizacije, a i zapošljavanjem zdravstvenog kadra na upražnjena radna mjesta po sistematizaciji.*

3. Obveze i manjak prihoda

- 3.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 255.877.782,00 kn i veće su za 35.954.513,00 kn ili 16,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 253.834.338,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za predujmove prema HZZO-u u iznosu od 175.108.589,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 54.914.092,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 16.355.119,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.043.444,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 229.055.506,00 kn ili 89,5 % ukupnih obveza, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 45.635.968,00 kn, od 61 dan do 180 dana u iznosu od 10.869.956,00 kn, od 181 do 365 dana u iznosu od 6.096.672,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 366 dana u iznosu od 166.452.910,00 kn. Do konca svibnja 2023. obveze su podmirene u iznosu od 1.082.630,00 kn ili 0,5 % obveza dospjelih koncem 2022.

Tijekom 2022. Opća bolnica je iz Državnog proračuna dobila pomoć u iznosu od 40.938.693,00 kn, od čega za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 36.929.604,00 kn. Dobivena sredstva korištena su u skladu s namjenom.

U razdoblju od 2019. do konca 2022. ukupne obveze povećane su za 105.058.684,00 kn ili 69,7 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 150.819.098,00 kn. U strukturi najznačajnije su obveze za predujmove HZZO-a koje su koncem 2020. iznosile 108.516.138,00 kn ili 54,5 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 130.984.398,00 kn ili 61,8 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 175.108.589,00 kn ili 68,4 % ukupnih obveza. Obveze koncem 2022. odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 88.468.824,00 kn i na dodatna sredstva primljena u 2020. i 2021. za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 86.621.765,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 35.766.761,00 kn. Iz prethodnih godina preneseni je manjak prihoda u iznosu od 213.360.329,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 19.860.190,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 193.500.139,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 249.127.090,00 kn.

U studenome 2021. donesen je Plan pokrića manjka prihoda za razdoblje 2022. – 2024. koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Prema navedenom Planu, ciljevi mjera su sanacija dospjelih nenaplaćenih dugovanja iz prethodnih godina (uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja te podmirivanje obveza prema dobavljačima stvorenih u prethodnom razdoblju), usklađivanje i korekcija mjesečnog limita, racionalizacija svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja, povećanje energetske učinkovitosti te pristup sustavu objedinjene nabave. Akcijski plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja za razdoblje 2022. – 2024. sadrži opis mjere, način i rok provedbe te ime i prezime odgovorne osobe.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica je za podmirenje dugovanja iz prethodnih godina primila u 2022. tekuće pomoći u iznosu od 42.688.648,00 kn; povećanje mjesečnog limita kao jedne od mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja je realizirano u 2022., a povećani limit korišten je za pokriće povećanih rashoda za zaposlene i to samo zbog povećane osnovice za obračun plaće; za ostvarivanje cilja racionalizacije svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja smanjeni su rashodi za zaposlene u dijelu za prekovremeni rad, pripravnost i dežurstva u količinskim pokazateljima, ali zbog povećanja osnovice za obračun plaća i naknada plaća financijski efekt je izostao; maksimalnom kontrolom potrošnje došlo je do smanjenja troškova potrošnog medicinskog materijala i medicinskih plinova u 2022. u odnosu na 2021. unatoč globalnom poskupljenju cijena i inflaciji; za provedbu povećanja energetske učinkovitosti prijavljen je projekt na natječaj Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama, u 2023. je primljena obavijest da je projekt izabran te se poduzimaju daljnje aktivnosti za realizaciju projekta; tijekom 2022. Opća bolnica se uključila u sustave i postupke javne nabave koje su provodila središnja tijela u dijelu koji je odgovarao potrebama Opće bolnice.

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

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

Od dospjelih obveza u iznosu od 229.055.506,00 kn, na predujmove HZZO-a odnosno za više doznačena sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od izvršenih usluga odnosi se 175.108.589,00 kn, od čega 146.544.348,00 kn s prekoračenjem roka plaćanja preko 730 dana (od 2014. do 2022.) i 28.564.241,00 kn s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana.

U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, se navodi da su bolničke zdravstvene ustanove dužne neizvršeni limit u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (limit) za 2022.

Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova nema dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite te je u financijskim izvještajima iskazano kao nedospjelo. Navodi da je isto potvrđeno u dopisu Ministarstva financija od 20. siječnja 2022., gdje se navodi da je razvidno kako predujmovi koje HZZO mjesečno isplaćuje bolničkim ustanovama nemaju dospelost.

S obzirom da HZZO u svojim financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazuje kao nedospjela te da prema obrazloženju Ministarstva financija i HZZO-a, obveze bolničkih zdravstvenih ustanova za primljene predujmove od HZZO-u za manje izvršene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti s ciljem međusobnog usklađenja obveza između Opće bolnice i HZZO-a.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost.

3.2. *Opća bolnica, u vezi s preporukom da se u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva izradi analiza postojećeg stanja, utvrde uzroci nepodmirivanja dospjelih obveza, kao i povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te donesu mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata s načinom i rokovima provedbe, odgovornim osobama za praćenje provedbe predviđenih mjera, u Očitovanju navodi da Opća bolnica svaki mjesec dostavlja izvješća o financijskom poslovanju Županiji, HZZO-u te Ministarstvu zdravstva. U Izvješćima je iskazan financijski rezultat poslovanja s manjkom ili viškom prihoda poslovanja i stanje obveza kako ukupnih tako i dospjelih na zadnji dan u mjesecu. Navodi da je Opća bolnica na raspolaganju i Ministarstvu zdravstva i HZZO-u za dostavu potrebnih podataka u vezi s poslovanjem, ali nije u mogućnosti utjecati na njihove eventualne odluke. Nadalje, u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost, Opća bolnica navodi da ima iskazan veliki iznos primljenog predujma od strane HZZO-a za manje izvršeni rad u odnosu na limit, a kako se radi o njihovom potraživanju starijem od 3 000 dana smatra da HZZO treba inicirati poduzimanje aktivnosti u cilju rješavanja istog, kako s Općom bolnicom tako i sa svim ostalim bolnicama u Republici Hrvatskoj.*

4. Javna nabava

4.1. Opća bolnica je za 2022. donijela Plan nabave te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 80.392.640,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 64.954.540,00 kn odnosi na postupke javne nabave, a 15.438.100,00 kn na postupke jednostavne nabave. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeno je da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je Opća bolnica kao javni naručitelj u sukobu interesa u smislu odredbi članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava iznosi 48.722.048,00 kn, a odnosi se na postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 39.568.959,00 kn i postupke javne nabave u vrijednosti od 9.153.089,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 35.048.375,00 kn, usluga u vrijednosti od 3.909.952,00 kn i radova u vrijednosti od 610.632,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 39.568.959,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na jednostavnu nabavu na temelju ugovora odnosi se 28.224.901,00 kn, a na temelju narudžbenica 11.344.058,00 kn.

Također, na temelju provedenih devet postupaka javne nabave, zaključeni su ugovori u vrijednosti od 9.153.089,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega šest otvorenih postupaka u vrijednosti 8.257.093,00 kn i tri pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 895.996,00 kn). Nadalje, prema Statističkom izvješću na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je 53 ugovora (tromjesečna evidencija) u ukupnom iznosu od 4.362.149,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je šest postupaka javne nabave provedenih tijekom 2022. ugovorene vrijednosti od 8.257.093,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci se odnose na nabavu električne energije ugovorene vrijednosti od 4.018.189,00 kn, nabavu i postavljanje endoskopskog stupa za potrebe urologije ugovorene vrijednosti od 1.399.964,00 kn, nabavu i postavljanje RTG uređaja sa C-lukom ugovorene vrijednosti od 1.006.400,00 kn, nabavu i postavljanje UZV uređaja ugovorene vrijednosti od 747.000,00 kn, usluge godišnjeg održavanja integriranog bolničkog informacijskog sustava (IBIS) ugovorene vrijednosti od 693.540,00 kn te nabavu i postavljanje aparata za anesteziju ugovorene vrijednosti od 392.000,00 kn.

Nadalje, revizijskim postupcima obuhvaćeno je 15 postupaka jednostavne nabave provedenih u 2022. ugovorene vrijednosti od 1.454.652,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu i postavljanje seta za osteosintezu odnosi 199.895,00 kn, nabavu medicinskog plina 195.171,00 kn, nabavu i postavljanje nove podizne platforme za invalide u prostoru čekaonice građevine poliklinike 189.000,00 kn, nabavu i postavljanje šest monitora vitalnih funkcija 149.400,00 kn, rekonstrukciju sustava medicinskih plinova na Odjelu pedijatrije 129.918,00 kn, servis UZV uređaja sa zamjenom sondi 105.000,00 kn, nabavu modula upravljanja bolničkom prehranom 91.200,00 kn, nabavu i postavljanje aparata za limfnu drenažu 90.444,00 kn, nabavu i postavljanje automatskog držača za koljeno za potrebe Odjela za ortopediju sa traumatologijom 55.245,00 kn, nabavu perfuzera za potrebe Odjela za anesteziju, reanimatologiju i intenzivno liječenje 46.000,00 kn, nabavu uređaja za blijedu stazu 45.900,00 kn, nabavu infuzomata 44.000,00 kn, nabavu kolica za transport bolesnika 43.760,00 kn, nabavu i postavljanje citocentrifuge 37.720,00 kn te nabavu i postavljanje holtera EKG za potrebe internističke poliklinike 31.999,00 kn. Također, revizijskim postupcima obuhvaćena je jednostavna nabava na temelju narudžbenica u vrijednosti od 2.024.125,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U veljači 2017. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabava u iznosu jednakom ili većem od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manja od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za nabavu roba i usluga odnosno 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za radove mora biti usklađena s planom nabave i provodi se na način da ustrojstvene jedinice Opće bolnice, podnose zahtjev (popunjen, potpisan, ovjeren i dopunjen sa svim potrebnim privicima).

Odluku o provedbi jednostavne nabave donosi ravnatelj. Za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se postupak jednostavne nabave. Nabava se provodi pozivanjem najmanje tri gospodarska subjekta na dostavu ponuda. U iznimnim slučajevima može biti upućen poziv jednom ponuditelju, ako za to postoje opravdani razlozi. Poziv obavezno sadrži najmanje slijedeće navode: o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, o predmetu nabave /tehničke specifikacije /troškovnik, o kriteriju za kvalitetan odabir ponude, ako se traže, o kriteriju za odabir/najniža cijena, te o načinu dostave ponuda.

Opća bolnica kao javni naručitelj sastavlja zapisnik o otvaranju ponuda, pregledu i ocjeni ponuda s prijedlogom Odluke o prihvatu /neprihvatanju ponude koju donosi ravnatelj. Odsjek za nabavu Opće bolnice provodi nabavu i vodi evidenciju (evidencija jednostavne nabave). Evidencija sadrži najmanje odredbe o nazivu ugovornih strana, nazivu predmeta nabave, cijenu te rok ispunjenja. Ispunjenje ugovornih obveza iz ugovora o nabavi ili narudžbenica koji se sklapaju nakon provedene jednostavne nabave prati ustrojstvena jedinica Opće bolnice koja prima zahtjeve i planira nabavu. Nadalje, navedenim Pravilnikom određena je priprema i provedba postupaka jednostavne nabave, objavljivanje poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Opće bolnice i/ili Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (Opća bolnica objavljivala je pozive u skladu s navedenim Pravilnikom), dokumentacija u postupku nabave, kriterij za odabir ponude, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te zaključenje i izvršenje ugovora.

U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Opća bolnica se pridružila projektu zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave (za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele za zdravstvene ustanove U Republici Hrvatskoj). Zdravstvene ustanove koje su bile zadužene za zajedničku nabavu nisu pravodobno zaključile okvirne sporazume za 2022. Na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključila središnja tijela za javnu nabavu nakon provedenih otvorenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 53 pojedinačna ugovora za nabavu lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele te nabavu posebno skupih lijekova u ukupnoj vrijednosti od 4.362.149,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. Opća Bolnica nabavila je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 38.299.335,00 kn, od čega se na nabavu pokrivenu godišnjim ugovorima zaključenim prema zajedničkoj nabavi odnosi 4.362.149,00 kn i ugovorima za hemodijalizu 3.649.796,00 kn odnosno ukupno 8.011.945,00 kn. Pojedinačne vrijednosti medicinskog potrošnog materijala i lijekova nabavljenih u iznosu od 3.510.818,00 kn bile su do 20.000,00 kn. Bez propisnih postupaka javne nabave nabavljeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 26.776.572,00 kn, u većini slučajeva nabava je nakon isteka ugovora s dobavljačima obavljena od istih dobavljača po ugovorenim cijenama.

Planom nabave bila je planirana javna nabava medicinskog potrošnog materijala (okvirni sporazum na dvije godine) u iznosu od 25.000.000,00 kn, nabava lijekova u iznosu od 12.500.000,00 kn te nabava i postavljanje rashladnog sustava u iznosu od 1.030.000,00 kn, ali planirani postupci nisu provedeni.

Nadalje, za nabavu plina u iznosu od 3.159.087,00 kn, usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u iznosu od 1.623.498,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 824.589,00 kn i goriva u iznosu od 119.346,00 kn, zaključeni su ugovori i izdane narudžbenice. Za navedenu nabavu nisu provedeni propisani postupci javne odnosno jednostavne nabave, a koji su planirani planom nabave u iznosu od 3.515.000,00 kn.

Prema navedenom, vrijednost nabave bez propisanih postupaka javne odnosno jednostavne nabave iznosi 32.503.092,00 kn.

Prema odredbama članaka 6. Zakona o javnoj nabavi, Opća bolnica je javni naručitelj te je obvezna primijeniti odredbe navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provesti odgovarajući postupak nabave za nabavu lijekova, potrošnog medicinskog materijala, goriva, uredskog materijala, plina te usluga zbrinjavanja infektivnog otpada u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Opća bolnica, u vezi s nalogom za provođenje odgovarajućih postupaka za nabavu lijekova, potrošnog medicinskog materijala, goriva, uredskog materijala, plina te zbrinjavanja infektivnog otpada u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u Očitovanju navodi da su svi navedeni postupci obuhvaćeni odlukom Ministarstva zdravstva o zajedničkoj provedbi postupaka nabave iz studenoga 2021. i njenim kasnijim izmjenama i dopunama tijekom 2022. Na temelju navedenih odluka središnja tijela za provođenje postupaka zajedničke nabave upućuju pozive svim zdravstvenim ustanovama, a Opća bolnica se aktivno odazvala na iste. Postupci javnih nabava su vremenski dugotrajni, nisu završeni i još uvijek se ne zna što će biti ugovoreno, poništeno ili ponovljeno. Po završetku postupaka zajedničke nabave napraviti će se analiza za dio koji nije obuhvaćen zajedničkom nabavom i u skladu s procijenjenim vrijednostima nabave za isto će se provoditi postupci, a sve uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva. Opća bolnica je u 2023. samostalno krenula provoditi postupke nabave za uredski materijal, a ugovor je zaključen u kolovozu 2023. Nadalje, obrazlaže da je provođenje postupka nabave plina veoma specifično. Opća bolnica je provela postupak 2021., koji je poništen zbog nepodmirenog duga prema dobavljaču, a zakonski nije moguće promijeniti opskrbljivača plina dok se ne podmiri dug prema dotadašnjem opskrbljivaču. U međuvremenu, opskrba Opće bolnice prirodnim plinom u listopadu 2022. uređena je Uredbom Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije, a zadnja Uredba vrijedi do 31. ožujka 2024.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima.	31. siječnja 2019.	nije provedeno
2.		2016.	Evidentirati rashode lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima u trenutku stvarne potrošnje.	31. siječnja 2019.	nije provedeno
3.		2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	29. lipnja 2018.	provedeno
4.	Raspolaganje imovinom	2016.	Poduzeti radnje u cilju utvrđivanja načina i uvjeta korištenja stanova.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
5.	Rashodi	2016.	Obračunavati dodatak za posebne uvjete rada u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.	29. lipnja 2018.	provedeno
6.		2016.	Naknade za dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati i naknade za pripravnost zaposlenika na položaju obračunavati na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan.	29. lipnja 2018.	provedeno
7.		2016.	U 2016. zaposleniku u kumulativnom radnom odnosu obračunan je dodatak na plaću prema Pravilniku o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu, za navedeni Pravilnik u 2016. nije bila pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva. Naloženo je pribaviti suglasnost Ministarstva zdravstva prije primjene Pravilnika o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu.	31. prosinca 2018.	nije primjenjivo
8.	Obveze	2016.	Pratiti provođenja mjera za pokriće manjka prihoda prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
9.	Javna nabava	2016.	Objavljivati obavijesti javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
10.		2016.	Provoditi postupke nabave usluga održavanja čistoće i higijene, usluga osiguranja objekata, opreme i zaposlenih te usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno
11.		2016.	Provoditi postupke nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
12.		2016.	Pratiti izvršenja ugovora o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno
13.		2016.	Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	29. lipnja 2018.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Opća bolnica je u travnju 2023. dala dvije punomoći odvjetniku za zastupanje Opće bolnice u postupku (građanskom, parničnom, vanparničnom te u postupku pred tijelima državne uprave koji se vodi kod Općinskog suda u Vinkovcima) radi iseljenja fizičkih osoba iz dva stana u vlasništvu Opće bolnice koja se koriste bez pravne osnove (zaključenih ugovora o korištenju). Odvjetnik je u travnju 2023. uputio korisnici jednog stana opomenu pred tužbu, kojom korisnicu poziva na mirno rješenje spora i iseljenje iz stana u roku 30 dana od primitka opomene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u vezi s korištenjem drugog stana, odvjetnik će zatražiti od nadležne Policijske postaje terensku provjeru u svrhu utvrđivanja identiteta osoba koje se nalaze u drugom stanu.
- Opća bolnica nije pribavila suglasnost Ministarstva zdravstva na Pravilnik o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu. Tijekom 2022. Opća bolnica nije obračunavala dodatak na plaću djelatnicima u kumulativnom radnom odnosu i nije bilo isplata prema navedenom Pravilniku.
- Koncem 2016. preneseni manjak prihoda iznosio je 84.592.556,00 kn. Za 2017. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 989.492,00 kn, a za razdoblje 2018. – 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 165.524.026,00 kn te je ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju koncem 2022. iznosio 249.127.090,00 kn.

Opća bolnica je uz Financijski plan za 2022. u studenome 2021. donijela Plan pokrića manjka prihoda za razdoblje 2022. – 2024. koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjera, načinom i rokom provedbe i odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. U skladu s odredbama članka 37. Zakona o proračunu, Upravno vijeće Opće bolnice je uz Financijski plan za 2023. donijelo Višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2023. – 2025.

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 je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.