



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/26-04/26
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 2. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
Dubrovnik
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	23
III.	REVIZIJA ZA 2022.	28
	Ciljevi i područja revizije	28
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	28
	Metode i postupci revizije	30
	Nalaz za 2022.	31
	Provedba naloga i preporuka	60

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće bolnice Dubrovnik (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 i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama, rashode za dio plaće koji se odnose na plaće za prekovremeni rad po osnovi redovnog rada, rada u dežurstvu, pripravnosti i rada po pozivu u ukupnom iznosu od 3.785.571,00 kn evidentirani su u okviru računa plaće za redovan rad, umjesto u okviru računa plaće za posebne uvjete rada i plaće za prekovremeni rad. Navedeni rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.

Opća bolnica je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer su podaci o popisu uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima u popisne liste, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Nadalje, popisom nisu obuhvaćena primljena sredstva osiguranja plaćanja ni potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 12.006.206,00 kn. Također, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.619.983,00 kn nisu popisana pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. (točka 3. Nalaza)

- Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2022. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja (bankarske garancije, jamstva i zadužnice) te sudskim sporovima u tijeku. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge značajnih odstupanja prihoda i rashoda od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna veće su za 48.637.086,00 kn ili 60,6 %; prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima manji su za 5.469.983,00 kn ili 26,7 %; financijski rashodi veći su za 3.448.031,00 kn ili 75,0 %; kazne, upravne mjere i ostali prihodi manji su za 3.217.071,00 kn ili 89,3 %; ostali rashodi manji su za 366.003,00 kn ili 87,7 %). (točka 4. Nalaza)
- Prema analitičkoj evidenciji, na koncu 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 40.622.807,00 kn. Potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine iznose 8.417.485,00 kn, potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 1.190.681,00 kn te potraživanja starosti iznad tri godine iznose 31.014.641,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu od 32.205.322,00 kn, kod kojih se kasnilo s naplatom više od jedne godine, ispravak vrijednosti nije obračunan. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 31.609.981,00 kn. (točka 7. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje 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.

- Program rada i razvoja za 2022. nije izrađen.

Financijski plan te Druge izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. nisu dostavljeni Upravnom vijeću na donošenje.

Financijskim planom Opće bolnice za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 382.643.417,00 kn, a Drugim izmjenama i dopunama, prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 503.488.694,00 kn, odnosno pokriće manjka iz prethodnih godina nije planirano. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 7.758.049,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 310.855.094,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 318.613.143,00 kn. Akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina za razdoblje od 2022. do 2024. izrađen je u svibnju 2022., ali nije dostavljen Upravnom vijeću na donošenje. Spomenuti Akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno i održivo poslovanje. Prijedlog obuhvaća šest skupina mjera (administrativne, organizacijske, racionalizacije poslovanja, povećanje prihoda, investicijske te praćenja i izvješćivanja) i projekcije financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024., kojim je planirano pokriće cjelokupnog manjka prihoda ostvarenim viškom prihoda u svakoj godini u iznosu od 103.618.365,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 318.613.143,00 kn za spomenuto razdoblje. Od spomenutih šest skupina mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja u 2022. su povećani prihodi za 60.007.689,00 kn ili 17,4 % u odnosu na prethodnu godinu, ali najvećim dijelom zbog povećanih prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (primljenih tekućih i kapitalnih pomoći za plaćanje obveza dobavljačima medicinskog potrošnog materijala i lijekova te opremanja Opće bolnice i dnevne bolnice u Metkoviću), dok druge mjere nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju 16 zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora. Opća bolnica je zaključila tri ugovora o zakupu poslovnog prostora bez provođenja javnog natječaja (jedan poslovni prostor ustupljen je na korištenje udruzi bez obveza plaćanja zakupnine u 2015., za zakup poslovnog prostora za postavljanje bankomata u 2018. te za zakup poslovnog prostora za iznajmljivanje TV prijarnika u 2021.). Nadalje, od 2011. do 2015., na temelju tada provedenih javnih natječaja, zaključeno je sedam ugovora o zakupu (za obavljanje djelatnosti trgovine i ugostiteljstva, prodaju tiska, duhanskih i drugih proizvoda, skladišnog i parkirnog prostora te postavljanje samoposlužne praonice). Nakon isteka roka na koji su zaključeni ugovori o zakupu, zakupci su nastavili koristiti prostore na temelju pisanih zahtjeva za produljenje ugovora te pisanih ponuda Opće bolnice za sklapanje novih ugovora. Opća bolnica je, nakon isteka ugovorenog roka zakupa, trebala provesti javni natječaj za davanje prostora u zakup, što nije učinila. (točka 5. Nalaza)
- Opća bolnica je donijela Pravilnik o imovinsko-pravnim tražbinama (pisane mjere za naplatu potraživanja), kojim je propisana odgoda plaćanja, obročna otplata, otpis potraživanja te mjere prisilne naplate. Tijekom 2022., za naplatu potraživanja, osim upućenih 149 opomena u ukupnom iznosu od 401.899,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 7. Nalaza)

- Opća bolnica donijela je Plan nabave te četiri izmjene i dopune Plana nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 121.329.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 106.195.300,00 kn odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 15.134.165,00 kn na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave.

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ostvarena vrijednost nabave iznosi 78.637.425,00 kn, od čega se 71.200.074,00 kn odnosi na postupke javne nabave, a 7.437.351,00 kn na postupke jednostavne nabave. Registar ugovora ne sadrži postupke javne nabave skupih lijekova u iznosu od 64.798.745,00 kn; lijekova nabavljenih putem narudžbenica u iznosu od 39.299.661,00 kn; potrošnog materijala nabavljenog putem narudžbenica u iznosu od 25.506.784,00 kn; nemedicinskog namještaja i opreme za potrebe dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 696.662,00 kn te nemedicinskog namještaja za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u Općoj bolnici u iznosu od 343.134,00 kn, u ukupnom iznosu od 130.644.986,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Za dio lijekova koji nije nabavljen putem zajedničke nabave u iznosu od 39.299.661,00 kn (nije planiran Planom nabave za 2022.) te za dio medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 25.506.784,00 kn (planiran je Planom nabave za 2022.) nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su nabavljeni izravno od dobavljača na temelju ispostavljenih narudžbenica. Opća bolnica bila je obvezna, ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave, provesti postupak javne ili jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi. (točka 8. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u dijelu koji se odnosi na obveze, u kojoj su opisane činjenice vezane za značajno povećanje obveza Opće bolnice u razdoblju od konca 2018. do 2022.

Obveze na koncu 2022. iznose 352.413.956,00 kn i veće su za 161.917.031,00 kn ili 85,0 % u odnosu na stanje obveza koncem 2018. U odnosu na stanje obveza iskazano koncem 2018., obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. manje su za 99.586.979,00 kn ili 64,3 %, ali su istodobno povećane obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za 248.367.590,00 kn jer su u razdoblju od 2019. do konca 2021. primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 196.647.197,00 kn (od čega u 2019. u iznosu od 47.400.326,00 kn, u 2020. u iznosu od 107.387.413,00 kn te u 2021. u iznosu od 41.859.458,00 kn) za podmirenje obveza dobavljačima lijekova i medicinske opreme koje nisu obuhvaćene zaključenim ugovorima i dodacima ugovora s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite. Dodatna sredstva u iznosu od 196.647.197,00 kn su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2022., vrijednosno značajnije su obveze za primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 250.311.111,00 kn ili 71,0 % te obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 55.357.407,00 kn ili 15,7 %. Obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje odnose se na primljena sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 196.647.197,00 kn (dodatna sredstva iz državnog proračuna primljena posredno preko HZZO-a) za podmirenje obveza dobavljačima lijekova i medicinske opreme koja nisu obuhvaćena zaključenim ugovorima i dodacima ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite te sredstva u iznosu od 53.663.914,00 kn koja se odnose na primljene predujmove Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za neizvršeni rad za bolničko i specijalističko-konzilijarno liječenje do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit). Upravno vijeće Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit), prema kojoj će bolničke zdravstvene ustanove vraćati novčana sredstva na način da će ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2022. Koncem 2022. obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za primljene predujmove za spomenute zdravstvene usluge, odnosno ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) iskazane su u iznosu od 53.663.914,00 kn, od kojih se na primljena sredstva u 2022. odnosi 27.041.969,00 kn, a u prethodnim godinama 26.621.945,00 kn. Do konca svibnja 2023. sredstva u iznosu od 53.663.914,00 kn nisu vraćena Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje, a prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica u narednom razdoblju planira povećati obujam izvršenih i fakturiranih usluga.

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza, u dijelu pod naslovom Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga, s liječnicima koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova te umirovljenicima, zbog nedostatka liječnika specijalista, kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite i bez čijeg angažiranja bi po pojedinim odjelima bio otežan i onemogućen normalan rad odjela i organizacija dežurstava. U 2022. rashodi za rad na temelju zaključenih ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 6.072.199,00 kn, od čega za obavljene zdravstvene usluge 6.003.586,00 kn, a za tehničke poslove 68.613,00 kn. Tijekom 2022. zaključena su ukupno 383 ugovora o djelu s fizičkim osobama, od kojih 371 s fizičkim osobama koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova ili su umirovljenici za obavljanje zdravstvenih usluga te 12 za obavljanje tehničkih poslova. Opća bolnica obrazlaže da objavljuje natječaje za zapošljavanje liječnika specijalista na koje se kontinuirano nitko ne javlja te je upućivala zamolbe za poslovnu suradnju drugim zdravstvenim ustanovama za pomoć u slanju liječnika specijalista na ispomoć u Opću bolnicu, no bez uspjeha.

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 specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u Registar ustanova Trgovačkog suda u Dubrovniku. Sjedište Opće bolnice je Ulica dr. Roka Mišetića 2, Dubrovnik.

Djelatnosti Opće bolnice su bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena djelatnost, djelatnost dnevne bolnice, posebnih bolničkih jedinica te znanstvena i nastavna djelatnost. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, prihodi iz županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, iz ožujka 2017., izmjenama i dopunama iz svibnja, lipnja, srpnja i prosinca 2017., veljače, ožujka, lipnja i prosinca 2018., veljače, svibnja i kolovoza 2019. te navedenom Pravilniku iz listopada 2022., temeljni ustrojstveni oblici su Ravnateljstvo, Služba nemedicinskih poslova, Objedinjeni hitni bolnički prijem, Služba internističkih djelatnosti, Služba kirurških djelatnosti i Samostalne ustrojstvene jedinice. Koncem 2019. osnovana je podružnica Opće bolnice u Metkoviću pod nazivom Dnevna bolnica u Metkoviću.

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 ima sedam članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te zaposlenika (dva člana). Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut i druge unutarnje akte, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jedanput mjesečno, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te imenuje i razrješava ravnatelja i njegovog zamjenika.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje Opće bolnice, predstavlja je i zastupa te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelj ima četiri pomoćnika: pomoćnika za kvalitetu, sestrinstvo, financijsko poslovanje i pravne poslove. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Opće bolnice je izv. prof. dr. sc. prim. Marijo Bekić, dr. med.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Etički kodeks, Pravilnik o kućnom redu, poslovnici o radu tijela i povjerenstava te drugi opći akti.

Koncem 2021. Opća bolnica je imala 999 zaposlenika, a koncem 2022. imala je 995 zaposlenika, od kojih je 747 zdravstvenih, a 248 nezdravstvenih. Od ukupnog broja zdravstvenih zaposlenika 673 su zaposlena na neodređeno vrijeme, a 74 na određeno.

Opća bolnica koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske, i to: e-Naručivanje, e-Liste čekanja, e-Usluge, e-Novorođenče, e-Uputnice te Nacionalne preventivne programe, dok sustav e-Bolnica i e-Karton koristi u sklopu pilot projekta na svim bolničkim odjelima.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	999	995	99,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	655	673	102,7
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	655	673	102,7
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	82	74	90,2
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	262	248	94,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	309	309	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	309	309	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	175	162	92,6
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	54,3	51,4	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	54,3	51,4	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	9 719	9 757	100,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	61 238	57 959	94,6
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,3	5,9	-
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	100	100	-
1.2.	Ugovoreni broj	100	100	-
1.3.	Popunjeni broj	77	80	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)	-	-	-
2.1.	Na ukupan broj	77,2	80,2	-
2.2.	Na ugovoreni broj	77,2	80,2	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	477 354	463 844	97,2
2.	Broj usluga	1 437 967	1 437 610	99,9
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,0	3,0	-

Sustav unutarnjih kontrola

Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) u skladu s odredbom članka 3., stavka 1. navedenog Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisani i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, uređen je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članaka 4. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja; sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Ustanova ima sastavljene pisane procedure poslovnih procesa o uvjetima korištenja službenih automobila, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, korištenju sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja; imovinskopravnim tražbinama i provođenju postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Opća bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 35., stavka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 28. veljače tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja. Ravnatelj je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b) u propisanom roku i dostavio je Županiji. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2023. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022., iz veljače 2023., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a koje će biti otklonjene u skladu s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području javne nabave i računovodstva.

Prema odredbi članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), za korisnike proračuna u sustavu zdravstva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležni župan, odnosno gradonačelnik može, prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir kriterije visine prihoda i rashoda, broj zaposlenih, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, vrijednost financijskih transakcija, ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, strateški i razvojni značaj institucije i druge specifičnosti ovisno o području poslovanja te uz prethodnu suglasnost ministra financija donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Navedena odluka nije donesena, a tijekom 2022. unutarnja revizija Županije nije obavila reviziju Opće bolnice.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Opće bolnice za 2022., iz prosinca 2021., planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 382.643.417,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz HZZO-a u iznosu od 315.756.421,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 25.200.000,00 kn, od ostalih korisnika u iznosu od 19.000.000,00 kn te iz Županije u iznosu od 15.186.996,00 kn. Planirani rashodi i izdaci se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na brutoplaće i naknade u iznosu od 168.000.000,00 kn, lijekove u iznosu od 50.200.000,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 31.000.000,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 27.720.000,00 kn.

Uz Financijski plan izrađene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2023. prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 382.643.417,00 kn te za 2024. u iznosu od 389.303.417,00 kn.

Tijekom 2022. izrađene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana te su Drugim izmjenama i dopunama, prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 503.488.694,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz HZZO-a u iznosu od 376.366.948,00 kn, pomoći iz državnog proračuna (sanacija) u iznosu od 56.695.462,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 29.200.000,00 kn te od ostalih korisnika u iznosu od 19.000.000,00 kn. Planirani rashodi i izdaci se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na brutoplaće i naknade u iznosu od 214.000.000,00 kn, lijekove u iznosu od 73.000.000,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 36.000.000,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 35.310.000,00 kn.

U odnosu na Financijski plan, Drugim izmjenama i dopunama planirani su prihodi iz državnog proračuna više za 56.695.462,00 kn zbog donesenih 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; prihodi iz HZZO-a više za 60.610.527,00 kn ili 19,2 % zbog povećanja ugovorenog limita u lipnju i studenome 2022. te rashodi za brutoplaće i naknade više za 46.000.000,00 kn ili 27,4 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 405.652.395,00 kn, što je 97.836.299,00 kn ili 19,4 % manje od planiranih prihoda. Nadalje, rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 413.410.444,00 kn, što je 90.078.250,00 kn ili 17,9 % manje od planiranih rashoda i izdataka.

Upravno vijeće je u ožujku 2023. donijelo Izvještaj o izvršenju financijskog plana Opće bolnice.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju te su objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Financijske izvještaje za 2022. Opća bolnica predala je putem informacijskog sustava Ministarstva financija, aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a nisu predani Ministarstvu zdravstva.

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 405.652.395,00 kn, što je 60.007.689,00 kn ili 17,4 % 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	80.312.998,00	128.950.084,00	160,6
2.	Prihodi od imovine	502,00	4.906,00	977,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.725.259,00	17.779.194,00	106,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	20.522.647,00	15.052.664,00	73,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	224.479.205,00	243.478.523,00	108,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.604.095,00	387.024,00	10,7
	Ukupni prihodi	345.644.706,00	405.652.395,00	117,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 243.478.523,00 kn ili 60,0 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 128.950.084,00 kn ili 31,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 33.223.788,00 kn i čine 8,2 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 48.637.086,00 kn ili 60,6 % zbog doznačenih tekućih i kapitalnih pomoći za plaćanje obveza dobavljačima medicinskog potrošnog materijala i lijekova; opremanje Opće bolnice i dnevne bolnice u Metkoviću te refundaciju rashoda po ovrhama (za podmirenje obveza zaposlenicima i bivšim zaposlenicima po pravomoćnim sudskim odlukama za prekovremeni rad). Također, u odnosu na prethodnu godinu znatno manji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 5.469.983,00 kn ili 26,7 % zbog manje obavljenih usluga testiranja na COVID-19.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 128.950.084,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 94.951.533,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 33.998.551,00 kn.

Tekuće pomoći se u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose na sredstva doznačena iz županijskog proračuna, na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmiranje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 83.845.550,00 kn te za refundaciju rashoda po ovrhama (za podmirenje obveza zaposlenicima i bivšim zaposlenicima po pravomoćnim sudskim odlukama za prekovremeni rad) u iznosu od 7.347.283,00 kn. Nadalje, odnose se na tekuće pomoći ostvarene iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, odnosno upravljanje projektom i administraciju u iznosu od 927.522,00 kn te pomoći ostvarene u okviru prekograničnog projekta TELE.DOC u iznosu od 717.470,00 kn; od HZZO-a (COVID-19 dodatak zaposlenicima) u iznosu od 646.810,00 kn; od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznačene na temelju programa Mjere aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 533.637,00 kn te iz proračuna Grada Dubrovnika za zapošljavanje fizioterapeuta u iznosu od 102.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 24.855.951,00 kn doznačene su iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za rekonstrukciju i opremanje dnevne bolnice u Dubrovniku i rekonstrukciju dnevne bolnice u Metkoviću te za nabavu medicinske opreme u okviru prekograničnog projekta TELE.DOC. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna doznačene su za nabavu medicinskog uređaja u iznosu od 4.930.000,00 kn, za rekonstrukciju i usluge stručnog nadzora te nabavu opreme za dnevnu bolnicu u Metkoviću u iznosu od 3.197.603,00 kn i opreme za Opću bolnicu u iznosu od 1.014.997,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 17.779.194,00 kn u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO-a) u iznosu od 14.595.145,00 kn te prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (drugi osiguravatelji) i sudjelovanje osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 3.078.226,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 15.052.664,00 kn te se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu od 12.218.583,00 kn i donacije od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 2.412.367,00 kn.

U okviru prihoda od pruženih usluga, vrijednosno značajniji su prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pacijentima koji nisu osiguranici HZZO-a, a u Općoj bolnici su primili usluge ambulantnog (polikliničkog) i stacionarnog liječenja u iznosu od 3.619.980,00 kn, pruženih zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (pomorska medicina) u iznosu od 3.019.100,00 kn, analize uzoraka COVID-19 u iznosu od 2.852.483,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.892.817,00 kn te refundacije dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad liječnicima na specijalizaciji koji su rad obavili u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 765.014,00 kn.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pacijentima koji nisu osiguranici HZZO-a, a u Općoj bolnici su primili usluge ambulantnog (polikliničkog) i stacionarnog liječenja ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za usluge dijagnostičko-terapijskih postupaka i dijagnostičko-terapijskih skupina. Prema Odluci Upravnog vijeća, iz listopada 2020., računi su ispostavljeni po cijenama određenim 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 i 133/22) na način da su cijene iz Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja uvećane dva, odnosno četiri puta.

Prihodi od zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a ostvareni su na temelju ispostavljenih računa prema cjenicima medicinskih usluga za pacijente izvan Republike Hrvatske i Europske unije koji nisu osiguranici HZZO-a, a koje je donio ravnatelj u svibnju 2021. i rujnu 2022.

Prihodi od analize uzoraka COVID-19 ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji s pravnim osobama za COVID testiranja, koji su bili u primjeni tijekom 2022., te od fizičkih osoba, a koji su ostvareni prema cjenicima koje je donio ravnatelj u svibnju 2021. i rujnu 2022.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju 16 ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenih u prethodnim godinama te u 2022.

Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 1.966.845,00 kn te tekuće donacije u novcu i robi u iznosu od 445.522,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na donacije za nabavu medicinske opreme u iznosu od 1.274.052,00 kn. Dio primljenih sredstava namjenski je utrošen, dok se donirana sredstva u iznosu od 864.500,00 kn nalaze na žiroračunu Opće bolnice jer je u postupku provedba javne nabave medicinske opreme.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na donaciju za poboljšanje uvjeta rada na odjelu za oftalmologiju, obuku medicinskog osoblja, nabavu radne odjeće za zaposlenike te objavu članka u znanstvenom časopisu, a tekuće donacije u robi na doniranu nabavu opreme (kirurški instrumenti za dječju laparoskopiju), paketa za roditelje te 20 pasivnih dekubitalnih madraca.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 243.478.523,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 230.303.410,00 kn te iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 13.175.113,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, zaključenog u srpnju 2020. i devet dodatka navedenom Ugovoru, zaključenih od siječnja 2021. do siječnja 2023., kojima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Spomenuti prihodi ostvareni su u iznosu od 230.303.410,00 kn, a odnose se na prihode od provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 221.807.880,00 kn, za liječenje inozemnih osiguranika i članova njihovih obitelji u iznosu od 6.651.849,00 kn, postupke transfuzije u iznosu od 1.409.671,00 kn, postupke mamografije u iznosu od 332.667,00 kn, pulmologije u iznosu od 47.203,00 kn, od ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 39.642,00 kn, oftalmologije u iznosu od 10.060,00 kn te zdravstvene usluge neosiguranim osobama iz Republike Hrvatske u iznosu od 4.438,00 kn. Sredstva su doznačena iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge. Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, između ostalog, ugovorene su obveze Opće bolnice i HZZO-a, ispostavljanje i plaćanje računa te praćenje izvršenja. Odlukom o utvrđivanju maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren je maksimalni iznos sredstava koji Opća bolnica može ostvariti. Za 2022. ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) iznosi 254.330.184,00 kn. Za obavljene usluge, Opća bolnica ispostavlja račune po cijenama određenim Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Također, ugovoren je nadzor nad izvršenjem ugovornih obveza Opće bolnice.

Opća bolnica i HZZO su u siječnju 2023. sastavili Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., prema kojem korigirana obveza HZZO-a prema Općoj bolnici za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (izvršene i fakturirane usluge do konca 2022.) iznosi 205.584.706,00 kn (obveza po ugovorenom limitu u iznosu od 205.606.273,00 kn umanjena je za vraćene računa u iznosu od 21.567,00 kn), posebno skupe lijekove 32.351.011,00 kn, provođenje posebno ugovorenih postupaka 14.142.417,00 kn, intervencijsku kardiologiju 2.187.429,00 kn te za pružene usluge zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini 43.054,00 kn.

Također, na početku 2022. potraživanja HZZO-a od Opće bolnice za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznose 223.269.142,00 kn, a obveze HZZO-a prema Općoj bolnici (za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju, dodatne postupke te za pružene usluge zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini) iznose 5.964.472,00 kn.

Nadalje, na koncu 2022. potraživanja HZZO-a od Opće bolnice za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznose 250.311.111,00 kn, a obveze HZZO-a prema Općoj bolnici (za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju, dodatne postupke te za pružene usluge zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini) iznose 6.662.375,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju otvorenih stavki za aktivnosti koje nisu uključene u Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., stanje obveza HZZO-a prema Općoj bolnici na koncu 2022. iznosi 2.789.754,00 kn.

Knjigovodstvene evidencije Opće bolnice usklađene su s navedenim Zapisnikom.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., ukupna obveza HZZO iznosi 178.542.737,00 kn (obveze za zaprimljene račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 177.296.241,00 kn te za račune ispostavljene preko ugovorenog iznosa, a koji se odnose na posebno skupe lijekove u iznosu od 1.268.063,00 kn, dok je obveza koja se odnosi na više zaprimljenih računa od limita za bolničku zdravstvenu zaštitu umanjena u iznosu od 21.567,00 kn), za posebno skupe lijekove u iznosu od 33.619.074,00 kn, dodatne postupke u iznosu od 8.274.253,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 2.103.789,00 kn te za pružene usluge zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 40.646,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 13.175.113,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.164.674,00 kn te za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 6.010.439,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna odnose se na prihode od decentraliziranih sredstava na temelju Odluke Županijske skupštine o rasporedu sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u vlasništvu Dubrovačko-neretvanske županije u 2022. u iznosu od 9.121.901,00 kn, refundaciju troškova za izradu projektne dokumentacije i nabavu medicinske opreme u iznosu od 2.675.927,00 kn, sufinanciranje nabave opreme i radova na dnevnoj bolnici u Metkoviću u iznosu od 897.286,00 kn te subvenciju stanarine zaposlenicima Opće bolnice u iznosu od 480.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 387.024,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od naknade troškova specijalizacije (na temelju zaključenih ugovora i nagodbi s bivšim zaposlenicima Opće bolnice, specijalizantima) u iznosu od 320.667,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 413.410.444,00 kn, što je 56.890.895,00 kn ili 16,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	189.103.708,00	208.639.741,00	110,3
2.	Materijalni rashodi	129.195.975,00	159.260.251,00	123,3
3.	Financijski rashodi	4.596.094,00	8.044.125,00	175,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.200,00	19.200,00	100,0
5.	Ostali rashodi	417.103,00	51.100,00	12,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.160.979,00	37.368.251,00	112,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	26.490,00	27.776,00	104,9
Ukupni rashodi i izdaci		356.519.549,00	413.410.444,00	116,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		345.644.706,00	405.652.395,00	117,4
Manjak prihoda		10.874.843,00	7.758.049,00	71,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 208.639.741,00 kn ili 50,5 % te materijalni rashodi u iznosu od 159.260.251,00 kn ili 38,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 45.510.452,00 kn ili 11,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći materijalni rashodi za 30.064.276,00 kn ili 23,3 % zbog porasta cijena lijekova, energenata i prehrambenih namirnica, rashodi za zaposlene veći su za 19.536.033,00 kn ili 10,3 % zbog kumulativnog utjecaja povećanja osnovice za izračun plaće te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 4.207.272,00 kn ili 12,7 % zbog nabave opreme za Opću bolnicu i dnevnu bolnicu Metković.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 208.639.741,00 kn odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 175.115.530,00 kn (od čega za redovan rad u iznosu od 144.360.128,00 kn, za posebne uvjete rada u iznosu od 16.991.472,00 kn te za prekovremeni rad u iznosu od 13.763.930,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 28.654.857,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, dar za djecu, jubilarne nagrade, potpore zbog dugotrajnog bolovanja, razlika poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjem obračunu, otpremnine, potpore za smrt užeg člana obitelji i za novorođenu djecu) u iznosu od 4.869.354,00 kn.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka od 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2022. za razdoblje od siječnja do travnja iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja do rujna 6.286,29 kn te od listopada do prosinca 6.663,47 kn.

U okviru plaća za redovan rad iskazani su i rashodi koji se odnose na razliku plaće za prekovremeni rad te dodatke s osnova posebnih uvjeta rada i iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi iz prethodnih godina (isplaćeni na temelju pravomoćnih sudskih odluka po 54 tužbena zahtjeva zaposlenika i bivših zaposlenika) u brutoiznosu od 7.211.006,00 kn.

Također, u okviru plaća za redovan rad iskazani su i rashodi za razliku plaća za prekovremeni rad iz prethodnih godina (obračunane prema zaključenim sporazumima iz studenoga 2022. o isplati razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad u prethodnim godinama s 354 zaposlenika i bivša zaposlenika) u brutoiznosu od 2.926.477,00 kn.

Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća.

Uvećanje plaća za rad subotom, nedjeljom, noću, smjenski rad i rad na blagdane isplaćeno je u brutoiznosu od 6.962.869,00 kn, a obračunava se prema odredbama članaka 49. i 51. Kolektivnog ugovora.

Položajni dodaci isplaćeni su u brutoiznosu od 1.257.206,00 kn, a odnose se na radna mjesta i poslove glavne sestre službe, glavne sestre odjela te zdravstvenog i administrativno-tehničkog zaposlenika voditelja odjela prema odredbama članka 56. Kolektivnog ugovora.

Dodaci na osnovnu plaću zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi isplaćeni su u brutoiznosu od 7.917.351,00 kn, a obračunani su za doktore medicine te zdravstveno i administrativno-tehničko osoblje koje sudjeluje u procesu dijagnostike i liječenja u skladu s odredbama članaka 57., 58. i 58.a Kolektivnog ugovora.

Rashodi za brutoplaće za dežurstva ostvareni su u iznosu od 3.147.568,00 kn, a odnose se na dežurstva zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom. Plaća za vrijeme dežurstva obračunava se prema odredbi članka 51. Kolektivnog ugovora, prema kojoj se dežurstvo odrađeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati plaća kao redovan rad, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati plaća se kao prekovremeni rad. Dežurstvo je obračunano na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura.

Rashodi za brutoplaće za pripravnost ostvareni u iznosu od 775.829,00 kn odnose se na pripravnost zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom te na pripravnost dijela administrativno-tehničkog osoblja prema odredbi članka 52. Kolektivnog ugovora.

Uvećanje plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 16.991.472,00 kn odnosi se na dodatke na posebne uvjete rada isplaćene u brutoiznosu od 16.461.462,00 kn na osnovnu plaću po pojedinim radnim mjestima zdravstvenog i administrativno-tehničkog osoblja prema odredbi članka 55. Kolektivnog ugovora te posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u iznosu od 530.010,00 kn koje su obračunane u iznosu od 10,0 % na osnovnu plaću prema odredbama Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Uvećanje plaće za prekovremeni rad u iznosu od 13.763.930,00 kn odnosi se na prekovremeni rad na temelju rada u dežurstvu u iznosu od 10.278.009,00 kn, za rad duže od radnog vremena u iznosu od 3.036.337,00 kn te rad u pripravnosti u iznosu od 449.584,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 159.260.251,00 kn. Odnose se na materijal i energiju u iznosu od 120.164.623,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 25.958.163,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 7.362.139,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 5.595.392,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 179.934,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na lijekove (gotovi lijekovi, infuzijske otopine, magistralni lijekovi i drugi lijekovi) u iznosu od 69.668.410,00 kn, medicinski potrošni materijal (laboratorijski materijal, zavojni materijal, materijal za dijalizu, medicinski plin, drugi medicinski materijal) u iznosu od 25.717.657,00 kn, električnu energiju u iznosu od 10.006.152,00 kn, krv i krvne pripravke u iznosu od 3.895.814,00 kn, loživo ulje u iznosu od 2.773.456,00 kn, prehrambene namirnice u iznosu od 2.725.669,00 kn te sitni inventar u iznosu od 2.442.841,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 25.958.163,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge, usluge za rad po ugovorima o djelu, troškovi plaća zaposlenika koji su sudjelovali na provođenju projekta Dnevne bolnice u Dubrovniku i Metkoviću, a koje su sufinancirane iz sredstava spomenutog projekta, studentski servis, ostale usluge) u iznosu od 11.207.518,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme u iznosu od 5.751.364,00 kn, komunalne usluge (ekološke usluge, usluge na uštedi vode, voda i vodna naknada, odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada, deratizacija) u iznosu od 3.990.098,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 2.684.124,00 kn, računalne usluge u iznosu od 740.863,00 kn te tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu od 555.027,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme financirani su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 5.000.360,00 kn, HZZO-a u iznosu od 729.916,00 kn te sredstava Opće bolnice u iznosu od 21.088,00 kn, dok su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata financirani iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 483.763,00 kn, HZZO-a u iznosu od 62.880,00 kn te sredstava Opće bolnice u iznosu od 8.384,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 7.362.139,00 kn, a odnose se na troškove za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 5.328.332,00 kn, troškove službenih putovanja (upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe, putne troškove, troškove smještaja na službenom putu te dnevnice) u iznosu od 809.200,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu od 705.136,00 kn te odvojeni život i terenski dodatak u iznosu od 519.471,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 5.595.392,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 3.825.899,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 557.188,00 kn, administrativne i druge pristojbe (naknada po zaključenim izvansudskim nagodbama te pristojbe za prisilnu naplatu u ovršnim i sudskim postupcima) u iznosu od 519.025,00 kn.

U okviru troškova sudskih postupaka značajniji troškovi u iznosu od 3.451.846,00 kn odnose se na sudske i ovršne postupke na temelju dvije zaključene izvansudske nagodbe (u rujnu i listopadu 2022.) i sudske nagodbe (u studenome 2022.) za podmirenje obveza Opće bolnice trima pravnim osobama za isporuku lijekova i medicinskog materijala u iznosu od 3.389.591,00 kn te zaključenog sporazuma u kolovozu 2022. s pravnom osobom za plaćanje obveza koje se odnose na isporuku električne energije u iznosu od 62.255,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi u iznosu od 7.620.976,00 kn odnose se na zatezne kamate. U okviru spomenutih rashoda, značajniji iznos odnosi se na zatezne kamate za nepodmirene račune za isporuku lijekova i medicinskog materijala dvjema pravnim osobama u iznosu od 4.853.421,00 kn te za nepodmirene račune za isporuku električne energije pravnoj osobi u iznosu od 1.307.058,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 51.100,00 kn u cijelosti se odnose na naknade štete fizičkim osobama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 37.368.251,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske opreme i uređaja u iznosu od 26.212.681,00 kn, namještaja za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.079.409,00 kn, građevinskih radova i usluga stručnog nadzora na uređenju zgrade dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 1.922.913,00 kn te izradu projektne dokumentacije (izvedbenog projekta) za poboljšanje energetske učinkovitosti zgrade Opće bolnice u iznosu od 1.443.750,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u cijelosti se odnose na otplatu glavnice financijskog *leasinga* za nabavu osobnog automobila.

Manjak prihoda i primitaka na koncu 2022. ostvaren je u iznosu od 7.758.049,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 310.855.094,00 kn (manjak prihoda 2021. u iznosu od 10.874.843,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 299.980.251,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 318.613.143,00 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 337.387.012,00 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	241.269.813,00	260.023.692,00	107,8
1.1.	Građevinski objekti	183.975.295,00	182.410.316,00	99,1
1.2.	Postrojenja i oprema	32.279.674,00	49.497.506,00	153,3
1.3.	Prijevozna sredstva	183.454,00	120.425,00	65,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.003.800,00	2.860.050,00	284,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	23.827.590,00	25.135.395,00	105,5
2.	Financijska imovina	57.584.517,00	77.363.320,00	134,3
2.1.	Novčana sredstva	14.861.950,00	30.974.140,00	208,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	351.020,00	1.270.749,00	362,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.873.099,00	16.619.983,00	119,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	28.215.486,00	28.215.486,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	282.962,00	282.962,00	100,0
	Ukupno imovina	298.854.330,00	337.387.012,00	112,9
3.	Obveze	327.946.420,00	352.413.956,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	318.092.000,00	349.526.247,00	109,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.737.148,00	2.800.469,00	28,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	117.272,00	87.240,00	74,4
4.	Vlastiti izvori	-29.092.090,00	-15.026.944,00	51,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	298.854.330,00	337.387.012,00	112,9
	Izvanbilančni zapisi	155.996.257,00	12.032.135,00	7,7

Prema podacima iz Bilance na koncu godine vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 337.387.012,00 kn, što je 38.532.682,00 kn ili 12,9 % više u odnosu na vrijednost imovine iskazane na početku godine. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine za 17.217.832,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu jer je tijekom 2022. nabavljena medicinska oprema i uređaji za potrebe Opće bolnice i dnevne bolnice u Metkoviću.

U okviru nefinancijske imovine iskazane u iznosu od 260.023.692,00 kn, vrijednosno najznačajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu od 182.410.316,00 kn. Najvećim se dijelom odnosi na glavnu bolničku zgradu u iznosu od 176.888.387,00 kn te parkiralište i pristupne ceste u iznosu od 3.119.688,00 kn.

Postrojenja i oprema najvećim dijelom se odnose na medicinsku opremu i uređaje u iznosu od 42.212.125,00 kn, namještaj za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 3.555.636,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 1.942.833,00 kn. Tijekom 2022. nabavljeno je medicinske opreme i uređaja u vrijednosti od 26.212.681,00 kn, od čega za potrebe Opće bolnice u vrijednosti od 23.967.501,00 kn te za potrebe dnevne bolnice u Metkoviću u vrijednosti od 2.245.180,00 kn.

Nabava medicinske opreme i uređaja financirana je iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u projektu Dnevne bolnice u Dubrovniku i Metkoviću u iznosu od 15.155.211,00 kn, iz sredstava Ministarstva zdravstva u iznosu od 7.946.917,00 kn, decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 2.054.235,00 kn, iz sredstava Opće bolnice u iznosu od 854.601,00 kn te primljenih sredstava iz kapitalnih donacija u iznosu od 201.717,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 2.681.000,00 kn odnosi se na projektnu dokumentaciju za poboljšanje energetske učinkovitosti zgrade Opće bolnice, od kojih se na izradu idejnog rješenja u prethodnoj godini odnosi 825.000,00 kn, a na izradu glavnog projekta u tekućoj godini 1.856.000,00 kn i koji je u cijelosti financiran iz decentraliziranih sredstava Županije.

Druga nefinancijska imovina iskazana koncem godine u iznosu od 25.135.395,00 kn najvećim se dijelom odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 18.621.296,00 kn te zalihe materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu od 4.448.026,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnose se na izradu projektne dokumentacije, građevinske radove te stručni nadzor na rekonstrukciji nekretnine (zgrade) dnevne bolnice u Metkoviću. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, spomenuta nekretnina u vlasništvu je Republike Hrvatske, a Odlukom Ministarstva državne imovine, iz kolovoza 2017., dodijeljena je Županiji na korištenje, bez naknade. Spomenuta nekretnina dodijeljena je za smještaj dnevne bolnice u Metkoviću, a Odlukom je određeno da se koristi do konačnog rješavanja imovinskopravnih odnosa s Republikom Hrvatskom. Opća bolnica je u ožujku 2018. sa Županijom zaključila Ugovor o korištenju spomenute nekretnine, bez naknade, za smještaj dnevne bolnice u Metkoviću. Ulaganja koja se odnose na projektiranje, građevinske radove te stručni nadzor započela su u 2020., a do konca 2021. ostvarena su u iznosu od 16.958.294,00 kn, dok su ulaganja u 2022. ostvarena u iznosu od 1.922.913,00 kn. Opća bolnica je u veljači 2022. ishodila uporabnu dozvolu za spomenutu nekretninu te je dnevna bolnica u Metkoviću stavljena u funkciju u prosincu 2022. Ulaganja su u cijelosti financirana iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u okviru provedbe projekta Dnevne bolnice u Dubrovniku i Metkoviću.

Zalihe materijala za obavljanje djelatnosti na koncu godine iskazane su u iznosu od 4.448.026,00 kn, što je 233.008,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na stanje zaliha na početku godine. Odnose se na zalihe lijekova (gotovi lijekovi, infuzijske otopine, magistralni lijekovi i drugi lijekovi) u iznosu od 3.007.997,00 kn, medicinskog potrošnog materijala (laboratorijski materijal, zavojni materijal, drugi medicinski materijal i materijal dijalize) u iznosu od 937.318,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 130.266,00 kn, nemedicinskog materijala u iznosu od 128.176,00 kn, prehrambenih namirnica u iznosu od 88.434,00 kn, krvi i krvnih pripravaka u iznosu od 86.652,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu od 51.271,00 kn te materijala tehničke radionice u iznosu od 17.913,00 kn. Prosječne zalihe lijekova iznose 2.838.564,00 kn, što je 51,3 % manje od prosječne mjesečne potrošnje lijekova odnosno prosječne zalihe lijekova dostatne su za 15 dana. Prosječne zalihe medicinskog potrošnog materijala iznose 949.050,00 kn, što je 55,7 % manje od prosječne mjesečne potrošnje odnosno prosječne zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne su za 13 dana. Prosječne mjesečne zalihe krvi i krvnih pripravaka iznose 182.084,00 kn, što je 43,9 % manje od prosječne mjesečne potrošnje odnosno prosječne zalihe krvi i krvnih pripravaka dostatne su za 17 dana.

Financijska imovina iskazana je na koncu godine u iznosu od 77.363.320,00 kn, što je 19.778.803,00 kn ili 34,3 % više u odnosu na iskazano stanje na početku godine jer su novčana sredstva na računu i u blagajni Opće bolnice u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća za 16.112.190,00 kn ili 108,4 %.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 46.106.218,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine potraživanja su veća za 3.666.613,00 kn ili 8,6 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 28.215.486,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu od 16.619.983,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.270.749,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja evidentirana na temelju Ugovora o prijenosu nekretnina, iz travnja 2009. te izvansudske nagodbe, iz veljače 2015. zaključenih sa Sveučilištem u Dubrovniku.

Potraživanja za prihode poslovanja se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 9.163.125,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja (drugi osiguravatelji) i sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 1.959.916,00 kn, potraživanja za koja su poduzete prisilne mjere naplate u prethodnim godinama u iznosu od 1.878.333,00 kn, potraživanja za prihode od zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (pomorska medicina) u iznosu od 830.279,00 kn, za zakup poslovnog prostora u iznosu od 743.112,00 kn te od analize uzoraka COVID-19 u iznosu od 470.710,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 39.351.988,00 kn. Do konca travnja 2023. naplaćeno je 3.679.858,00 kn ili 9,4 % dospjelih potraživanja.

Obveze na koncu 2022. iznose 352.413.956,00 kn, što je 24.467.536,00 kn ili 7,5 % više od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 349.526.247,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.800.469,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 87.240,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije iskazane su prema HZZO-u u iznosu od 250.311.111,00 kn, prema dobavljačima lijekova i medicinskog materijala u iznosu od 55.357.408,00 kn te prema zaposlenicima za plaću za prosinac 2022. u iznosu od 17.894.034,00 kn.

Obveze prema HZZO-u odnose se na primljena sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 196.647.197,00 kn za podmirenje obveza dobavljačima lijekova i medicinske opreme koja nisu obuhvaćena zaključenim ugovorima i dodacima ugovora s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite te sredstva u iznosu od 53.663.914,00 kn koja se odnose na primljene predujmove za zdravstvene usluge za koje nisu ispostavljeni računi za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama ugovoreni do maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit), od kojih u 2022. u iznosu od 27.041.969,00 kn, a u prethodnim godinama u iznosu od 26.621.945,00 kn. Do konca svibnja 2023. sredstva u iznosu od 53.663.914,00 kn nisu vraćena HZZO-u, a prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica u narednom razdoblju planira povećati obujam izvršenih i fakturiranih usluga. Potraživanja i obveze prema HZZO-u međusobno su usklađene. U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, navodi se da su bolničke zdravstvene ustanove dužne ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni limit za 2022.

Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze prema dobavljačima za medicinsku opremu u iznosu od 2.286.564,00 kn te namještaja za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 443.842,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u cijelosti se odnose na obveze prema *leasing* društvu na temelju zaključenog ugovora o financijskom *leasingu* iz listopada 2020. za financiranje nabave osobnog automobila.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, stanje dospjelih obveza iznosi 330.147.051,00 kn ili 93,7 % od ukupno iskazanih obveza na koncu godine. Od ukupno dospjelih obveza, na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana odnosi se 233.021.435,00 kn ili 70,6 % dospjelih obveza. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze prema HZZO-u u iznosu od 250.311.111,00 kn te dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 38.174.395,00 kn (od čega se na dobavljače lijekova odnosi 24.397.070,00 kn, a dobavljače medicinskog potrošnog materijala 13.777.325,00 kn). Do konca travnja 2023. podmirene su obveze u iznosu od 23.084.666,00 kn ili 7,0 % dospjelih obveza iskazanih na koncu 2022.

Vlastiti izvori na koncu godine iskazani su u negativnom iznosu od 15.026.944,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 258.658.061,00 kn, umanjene za manjak prihoda u iznosu od 318.613.143,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 16.712.652,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 28.215.486,00 kn.

Izvanbilančni zapisi na koncu godine iskazani su manje za 143.964.122,00 kn ili 92,3 % u odnosu na stanje na početku godine jer su tijekom godine okončani sudski sporovi i zaključene izvansudske nagodbe s dobavljačima lijekova i medicinskog materijala, sa zaposlenicima i bivšim zaposlenicima u postupcima vođenim za isplate plaća za prekovremeni rad iz prethodnih godina te su okončani postupci ovrha za naknade štete. Izvanbilančni zapisi na koncu godine iskazani u iznosu od 12.032.135,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku (za naknadu štete fizičkim osobama i obveza prema dobavljačima) u iznosu od 12.006.206,00 kn te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinska i računalna oprema) u iznosu od 25.929,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Opća bolnica je sudjelovala u dva projekta financirana iz sredstava Europske unije: Dnevna bolnica u Dubrovniku i Metkoviću te Inovativna praksa u traumatskom liječenju i upravljanju ozljedama za poboljšanu skrb pacijenata u prekograničnom području.

- Projekt Dnevna bolnica u Dubrovniku i Metkoviću

Svrha projekta Dnevne bolnice u Dubrovniku i Metkoviću (dalje u tekstu: Projekt dnevnih bolnica) je osnivanje i rekonstrukcija dnevne bolnice u Metkoviću, kao podružnice Opće bolnice, kako bi se stanovnicima navedenog područja omogućio akutni stacionirani smještaj te rekonstrukcija dnevne bolnice u Dubrovniku (uređenje oftalmološke sale i dermatološke poliklinike) radi rasterećenja postojećih bolničkih kapaciteta.

Ciljevi Projekta su, između ostalog, nadogradnja dnevne bolnice u Dubrovniku te uspostava dnevne bolnice u Metkoviću radi povećanja kvalitete i učinkovitosti pružanja bolničkih usluga, smanjenja broja pacijenata na akutnom liječenju te povećanja bolničkih kapaciteta u Županiji, kao i nabava i ugradnja suvremene medicinske opreme, čime bi se povećala dostupnost zdravstvene skrbi i povećala učinkovitost te racionalizacija troškova poslovanja Opće bolnice.

U okviru Poziva na dostavu projektnih prijava za natječaj Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i/ili dnevnim kirurgijama u listopadu 2019. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo) i Opća bolnica (korisnik) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Dnevna bolnica u Dubrovniku i Metkoviću, broj KK.08.1.2.03.0034. Sastavni dio navedenog Ugovora je prijavi obrazac, odnosno sam Projekt.

Projekt dnevnih bolnica financiran je iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. iz prioritetne osi socijalnog uključivanja i zdravlja. Vrijednost Projekta ugovorena je u ukupnom iznosu od 50.853.801,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 49.745.477,00 kn ili 97,8 %. Neprihvatljivi troškovi iznose 1.108.324,00 kn, a bespovratna sredstva se dodjeljuju u punom iznosu prihvatljivih troškova. Razlika između ukupno prihvatljivih i neprihvatljivih troškova financirat će se iz javnih sredstava. Razdoblje provedbe Projekta dnevnih bolnica ugovoreno je u trajanju od 36 mjeseci, odnosno od siječnja 2020. do siječnja 2023.

Od početka provedbe Projekta Opća bolnica uputila je 16 Zahtjeva za nadoknadom sredstava, od kojih je 15 odobreno, a posljednji 16. (završni Zahtjev za nadoknadom sredstava) još nije odobren. U spomenutih 15 Zahtjeva za nadoknadom sredstava ukupno su odobrena sredstva u iznosu od 46.951.330,00 kn, od čega se na 2022. odnosi 27.840.255,00 kn. Općoj bolnici su u 2022. doznačena sredstva u iznosu od 26.327.680,00 kn, dok je razlika u iznosu od 1.512.575,00 kn doznačena početkom 2023.

Sredstva doznačena u 2022. odobrena su za nabavu medicinske opreme i namještaja za potrebe dnevne bolnice u Dubrovniku i Metkoviću u iznosu od 26.327.580,00 kn; rekonstrukciju i uslugu nadzora nad rekonstrukcijom dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 3.074.810,00 kn; plaće za šest zaposlenika Opće bolnice, koji su dio radnog vremena angažirani na poslovima provedbe Projekta, u iznosu od 927.522,00 kn te za promidžbu i vidljivost u iznosu od 1.580,00 kn.

U skladu s odredbama Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Opća bolnica je za potrebe provođenja Projekta dnevnih bolnica, u 2022. i u prijašnjim godinama, provela sedam postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 37.602.710,00 kn i tri postupka jednostavne nabave u iznosu od 309.940,00 kn.

Provedene javne nabave odnose se na otvorene postupke javne nabave medicinske opreme i namještaja za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije po grupama (29 grupa) u iznosu od 14.337.515,00 kn; radova rekonstrukcije (promjena namjene i dogradnja) dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 13.566.635,00 kn; medicinske opreme za operacijski blok za potrebe jednodnevne kirurgije po grupama (16 grupa) u iznosu od 3.322.824,00 kn; radova uređenja oftalmološke operacijske sale i dermatovenerologije u Općoj bolnici u iznosu od 2.746.987,00 kn; opće medicinske opreme i namještaja za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u iznosu od 2.648.615,00 kn; usluge stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem radova rekonstrukcije i uređenja dnevne bolnice u Dubrovniku i Metkoviću po grupama (dvije grupe) u iznosu od 637.000,00 kn te nemedicinskog namještaja i opreme za dnevnu bolnicu u Dubrovniku i Metkoviću, grupa II – nemedicinski namještaj za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u Općoj bolnici u iznosu od 343.134,00 kn.

Provedeni postupci jednostavne nabave odnose se na nabave sljedećih usluga: projektantskog nadzora nad radovima rekonstrukcije dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 142.940,00 kn; koordinatora II zaštite na radu nad izvođenjem radova rekonstrukcije dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 72.000,00 kn te uslugu revizije Projekta dnevnih bolnica u iznosu od 95.000,00 kn.

Na Projektu dnevnih bolnica nije bilo financijskih korekcija, osim što je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije utvrdila, na temelju podnesenih Zahtjeva za nadoknadom sredstava 11, 12, 13 i 14, izuzete troškove u iznosu od 946.214,00 kn i neprihvatljive troškove u iznosu od 288.025,00 kn. Troškovi su utvrđeni kao neprihvatljivi jer su bili izvan obuhvata zahvata, zbog neusklađenosti potraživanih troškova s priloženom popratnom dokumentacijom, kao i zbog prekoračenja stavke troška.

Projekt dnevnih bolnica završen je u siječnju 2023. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, rezultati Projekta dnevnih bolnica u skladu su sa zadanim indikatorima. Naime, provedbom Projekta dnevnih bolnica izvršena je nadogradnja dnevne bolnice u Dubrovniku te je uspostavljena i rekonstruirana dnevna bolnica u Metkoviću; uređene su oftalmološka sala i dermatološke poliklinike u Općoj bolnici te je nabavljena suvremena medicinska oprema za obavljanje djelatnosti dnevnih bolnica u Dubrovniku i Metkoviću. Pokazatelji povećanja kvalitete i učinkovitosti pružanja bolničkih usluga, smanjenja broja pacijenata na akutnom liječenju, povećanja bolničkih kapaciteta u Županiji, povećanja dostupnosti zdravstvene skrbi i učinkovitosti, racionalizacije troškova poslovanja Opće bolnice; povećanja regionalnog značaja s obzirom na broj osiguranih osoba koje gravitiraju Općoj bolnici bit će vidljiv u narednim razdobljima kroz godišnja izvješća koja će se izrađivati svake godine u narednih pet godina.

- Projekt Inovativna praksa u traumatskom liječenju i upravljanju ozljedama za poboljšanu skrb pacijenata u prekograničnom području (dalje u tekstu: Projekt TELE.DOC)

Svrha Projekta TELE.DOC je ojačati kapacitete bolnica uključenih u Projekt u cilju poboljšanja usluga koje se nude pacijentima opremanjem odjela trauma i obukom medicinskog osoblja, kao i poboljšanjem suradnje tri bolnice kroz uvođenje dodatnih komunikacijskih sustava kojima će liječnici efikasnije razmjenjivati medicinske podatke i konzultirati se oko dijagnoza i liječenja kritičnih pacijenata.

U okviru instrumenata pretprijetne pomoći (IPA) Europske unije, kroz jednu od pet komponenti IPA programa, Prekograničnu suradnju (IPA II.) uspostavljen je Interreg IPA program prekogranične suradnje Hrvatska – Bosna i Hercegovina – Crna Gora kao trilateralni program koji se provodi u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Cilj navedenog programa je jačanje društvenog, gospodarskog i teritorijalnog razvoja prekograničnog područja kroz provedbu zajedničkih projekata, od kojih je jedan i Projekt TELE.DOC. U ožujku 2020. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Opća bolnica Kotor zaključili su Ugovor o prekograničnoj suradnji broj 2020HR-BA-ME316.

Nositelj Projekta je Opća bolnica Kotor, dok su partneri na Projektu Opća bolnica, Kantonalna bolnica dr. Safet Mujić, Mostar i Općina Kotor.

Projekt je financiran iz Europskog pretprijetnog fonda za prekograničnu suradnju IPA II. Vrijednost Projekta ugovorena je u ukupnom iznosu od 1.116.030,00 EUR, od čega bespovratni troškovi iznose 948.626,00 EUR ili 85,0 %. Razlika između ukupno ugovorenih sredstava Projekta i bespovratnih sredstava u iznosu od 167.404,00 EUR financirat će se iz nacionalnih sredstava. Razdoblje provedbe Projekta ugovoreno je u trajanju od 24 mjeseca, odnosno od ožujka 2020. do konca veljače 2022.

Na temelju zaključenog Partnerskog sporazuma iz ožujka 2020. između Opće bolnice Kotor, kao nositelja Projekta, i partnera na Projektu, ugovoreno je da ukupna vrijednost Projekta, koja se odnosi na Opću bolnicu, iznosi 277.073,00 EUR, od čega bespovratna sredstva iznose 235.512,00 EUR, a razlika u iznosu od 41.561,00 EUR financirat će se iz nacionalnih sredstava.

Od početka provedbe Projekta Opća bolnica je uputila pet Zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 2.537.402,00 kn. Prva četiri zahtjeva odobrena su u iznosu od 1.004.523,00 kn, dok peti, završni Zahtjev za nadoknadom sredstava, upućen tijekom 2022., još nije odobren. U 2022. doznačen je cjelokupan iznos, do sada, odobrenih sredstava u iznosu od 1.004.523,00 kn. Doznačena sredstva odobrena su za nabavu medicinske kirurške opreme, telemedicinske opreme, naknadu plaće zaposlenika Opće bolnice koji su sudjelovali na Projektu te za savjetovanje u vođenju Projekta TELE.DOC.

Opća bolnica je tijekom 2020. i 2021. provela jedan postupak javne nabave u ukupnom iznosu od 708.181,00 kn i tri postupka jednostavne nabave u iznosu od 385.534,00 kn. Ugovorena nabava robe i usluga, temeljem Partnerskog sporazuma, priznata je u aktivnosti Projekta TELE.DOC te se plaćeni izdaci za ugovorenu robu i usluge priznaju naknadno.

Provedena javna nabava odnosi se na otvorene postupke javne nabave medicinske opreme za odjele kirurgije i neurokirurgije podijeljene u jedanaest grupa za potrebe Projekta TELE.DOC.

Provedeni postupci jednostavne nabave odnose se na nabavu telemedicinske opreme u iznosu od 182.041,00 kn; usluge održavanja ETC (European Trauma Course) tečaja u iznosu od 163.080,00 kn te nabavu usluge savjetovanja u vođenju Projekta TELE.DOC u iznosu od 40.413,00 kn.

Za Projekt TELE.DOC nije bilo financijskih korekcija te je završen koncem svibnja 2022. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, rezultati Projekta TELE.DOC u skladu su sa zadanim indikatorima. Projektom je uspostavljena mreža traumatoloških odjela u bolnicama koje su sudjelovale u Projektu, putem zajedničkih IT alata kojima je osigurana audiovizualna komunikacija, razmjena medicinskih podataka te konzultiranje medicinskog osoblja, a čiji će pokazatelji biti vidljivi u narednom razdoblju.

Traumatološki odjeli navedenih bolnica opremljeni su suvremenom medicinskom opremom. Opća bolnica je dobila vrijednu telemedicinsku opremu te instrumentarij za potrebe traumatoloških pacijenata. Pokazatelji uspješnosti, nadalje, očituju se kroz broj pacijenata koji su se koristili navedenom opremom. Ciljna vrijednost za tri bolnice bila je ukupno 1 468 pacijenata, od čega su se na Opću bolnicu odnosila 524 pacijenta. Kroz razdoblje od nabave opreme u prosincu 2021. do završetka Projekta (svibanj 2022.) ovaj pokazatelj je ostvaren. Također, provođenjem Projekta, unaprijeđena su znanja i vještine profesionalnog medicinskog osoblja kroz stjecanje međunarodnog ETC certifikata za poboljšano funkcioniranje bolničkih trauma.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 14. veljače do 2. siječnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)

11. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
12. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
13. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
14. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
15. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
16. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
17. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21)
18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
19. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
20. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
21. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
22. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
23. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
24. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
25. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
26. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
27. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
28. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
29. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
30. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
31. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
32. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
33. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
34. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
35. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
36. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
37. Pravilnik o unutarnjem nadzoru (veljača 2017.)

38. Pravilnik za jednostavnu nabavu o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kuna i radova do 500.000,00 kuna bez PDV-a (svibanj 2017.)
39. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 26.540,00 EUR i radova do 66.360,00 EUR bez PDV-a (prosinac 2022.)
40. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice Dubrovnik
41. Statut Opće bolnice Dubrovnik (veljača 2019.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Na mrežnim stranicama Opće bolnice nisu objavljeni Financijski plan, izmjene i dopune Financijskog plana, izvješće o izvršenju Financijskog plana, podaci za kontakt povjerljive osobe, odnosno osobe za nepravilnosti ni cjenik medicinskih usluga za pacijente izvan Republike Hrvatske i Europske unije koji nisu osiguranici HZZO-a. Prema odredbi članka 144., stavka 4. Zakona o proračunu, financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ili drugog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije ili na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice. Također, prema odredbama članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti, u smislu ovoga Zakona su, između ostalog, i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Nadalje, prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, Opća bolnica obvezna je na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, i opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o pravu na pristup informacijama.

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Opća bolnica obvezna je provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022., ravnatelj Opće bolnice sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navedenom Izjavom izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjenski i svrhovito korištenje sredstava.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022. utvrđene su slabosti i propusti koji se odnose na obvezu provođenja postupaka javne nabave te ispravak vrijednosti potraživanja, dok su revizijom utvrđene nepravilnosti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, financijskih izvještaja, prihoda, rashoda, potraživanja te javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja i više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Tijekom 2022. Opća bolnica je ostvarila rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata te medicinske i druge opreme, a nije donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja, što nije u skladu s točkom 1.2.5. Priloga 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojom je propisano da su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan tekućeg i investicijskog održavanja u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Opća bolnica donijela je Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kojim je uređen način provođenja unutarnjeg nadzora te način i djelokrug rada povjerenstva za unutarnji nadzor. Nadalje, navedenim Pravilnikom određeno je da nadzor nad stručnim radom Opće bolnice obavlja ravnatelj putem rada Stručnog vijeća, Stručnog kolegija ustrojbenih jedinica, direktnim nadzorom stručnog rada te putem Povjerenstva za kvalitetu i Povjerenstva za unutarnji nadzor.

Opća bolnica nije donijela godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. niti ga je dostavila Ministarstvu zdravstva. Nadalje, prema usmenom očitovanju odgovorne osobe, povjerenstvo za kvalitetu izvijestilo je ravnatelja o bolničkim infekcijama, ali nije dostavljalo izvješća o svom radu, nije obavljalo nadzor nad radom unutarnjih ustrojstvenih jedinica te nije donijelo godišnji plan obavljanja redovitog nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica, a koji je trebalo donijeti do konca 2021. za 2022. Također, sjednice Stručnog vijeća održane su u ožujku, srpnju i studenome 2022., a ne jednom u 30 dana.

Revizijom je utvrđeno da ravnatelj tijekom 2022. nije podnosio Upravnom vijeću pisana izvješća o poslovanju Opće bolnice.

Propisane su linije izvještavanja, ali se ne provode te se na taj način upravljačkim tijelima ne omogućava praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinaka te nadziranja rada organizacijskih jedinica.

Odredbama članka 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) propisano je da se unutarnji nadzor provodi na temelju općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Nadalje, odredbama članka 4. Pravilnika o unutarnjem nadzoru, propisano je da povjerenstvo za kvalitetu obavlja redovan nadzor nad radom ustrojbenih jedinica, a temeljem plana koji donosi do kraja kalendarske godine za narednu kalendarsku godinu, dok je odredbama članka 97. navedenog Zakona, između ostalog, propisano da je povjerenstvo za kvalitetu obvezno ravnatelju tromjesečno podnositi izvješće o svome radu. Odredbama članka 91. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se stručno vijeće sastaje najmanje jedanput u 30 dana. Nadalje, odredbama članka 87. spomenutog Zakona te odredbama članka 21. Statuta, između ostalog, propisano je da ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju jedanput tromjesečno, dok je odredbama članaka 11. i 13. Statuta, između ostalog, propisano da Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice te raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi unutarnji nadzor nad radom Opće bolnice u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnika o unutarnjem nadzoru te Statuta Opće bolnice.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijski plan te Druge izmjene i dopune Financijskog plana su izrađeni, ali nisu dostavljeni nadležnom tijelu na donošenje. Nadalje, program rada za 2022. nije izrađen. Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama, upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove. Nadalje, odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja.

Preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na početku 2022. iznosio je 310.855.094,00 kn. Akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina izrađen je u svibnju 2022., ali nije dostavljen nadležnom tijelu na donošenje. Spomenuti Akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Prijedlog mjera obuhvaća šest skupina mjera (administrativne, organizacijske, racionalizacije poslovanja, povećanje prihoda, investicijske te praćenja i izvješćivanja) i projekcije financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024., kojim je planirano pokriće cjelokupnog manjka prihoda ostvarenim viškom prihoda u svakoj godini u iznosu od 103.618.365,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 318.613.143,00 kn za spomenuto razdoblje. Od spomenutih šest skupina mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja u 2022. su povećani prihodi za 60.007.689,00 kn ili 17,4 % u odnosu na prethodnu godinu, ali najvećim dijelom zbog povećanih prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (primljenih tekućih i kapitalnih pomoći za plaćanje obveza dobavljačima medicinskog potrošnog materijala i lijekova te opremanja Opće bolnice i dnevne bolnice u Metkoviću), dok druge mjere nisu poduzimane. Financijski plan za 2023. te projekcije za 2024. i 2025. donesen je u prosincu 2022., a do konca svibnja 2023. akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina za spomenuto razdoblje nije izrađen.

Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., iz kolovoza 2017., detaljno je razrađena metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno dana je mogućnost sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godina i korištenja kumuliranog viška. Ista metodologija primjenjuje se i kod izrade financijskih planova za razdoblje 2022. – 2024.

Skreće se pozornost da je novi Zakon o proračunu stupio na snagu 1. siječnja 2022., kojim je člankom 37. propisano da ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje, nalaže donijeti akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Upravno vijeće HZZO-a je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu vraćanja isplaćenih sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga ugovorenih do maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit). Navedenom Odlukom utvrđeno je da će bolničke zdravstvene ustanove vraćati novčana sredstva na način da će neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni limit za 2022. Na koncu godine obveze prema HZZO-u za primljene predujmove za neizvršeni limit iskazane su u iznosu od 53.663.914,00 kn, od kojih se na primljena sredstva u 2022. odnosi 27.041.969,00 kn, a u prethodnim godinama 26.621.945,00 kn. Navedena Odluka do konca svibnja 2023. nije provedena, odnosno sredstva u iznosu od 53.663.914,00 kn nisu vraćena HZZO-u, a prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica u narednom razdoblju planira povećati obujam izvršenih usluga.

U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, navodi se da su bolničke zdravstvene ustanove dužne ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni limit za 2022. Obveze su na koncu 2018. iznosile 190.496.925,00 kn. U razdoblju od 2018. do 2021. obveze su povećane te su koncem 2021. iznosile 327.946.420,00 kn, na koncu 2022. obveze iznose 352.413.956,00 kn. Obveze su na koncu 2022. veće za 161.917.031,00 kn ili 85,0 % u odnosu na stanje obveza koncem 2018. U strukturi obveza na koncu 2018. vrijednosno najznačajniji udjel imaju obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 154.944.386,00 kn ili 81,3 % ukupnih obveza, od kojih je dospjelo 145.412.703,00 kn ili 90,2 %. U razdoblju od 2018. do 2022. obveze prema dobavljačima lijekova su smanjene te su na koncu 2021. iznosile 52.674.642,00 kn ili 16,1 % ukupnih obveza, dok na koncu 2022. iznose 55.357.407,00 kn ili 15,7 % ukupnih obveza. Istodobno su obveze prema HZZO-u u razdoblju od 2018. do 2022. značajno povećane te su na koncu 2018. iznosile 1.943.521,00 kn ili 1,0 % svih obveza, dok su na koncu 2021. iznosile 223.269.142,00 kn ili 68,1 %, a na koncu 2022. iznose 250.311.111,00 kn ili 71,0 % svih obveza (jer su primljena sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno preko HZZO-a u iznosu od 196.647.197,00 kn, od čega u 2019. u iznosu od 47.400.326,00 kn, u 2020. u iznosu od 107.387.413,00 kn te u 2021. u iznosu od 41.859.458,00 kn za podmirenje obveza dobavljačima lijekova i medicinske opreme koje nisu obuhvaćene zaključenim ugovorima i dodacima ugovora s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite). Dodatna sredstva u iznosu od 196.647.197,00 kn su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U odnosu na stanje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala na koncu 2018. obveze su na koncu 2022. manje za 99.586.979,00 kn ili 64,3 %, ali su istodobno povećane obveze prema HZZO-u za 248.367.590,00 kn.

Opća bolnica je za 2018. ostvarila manjak prihoda u iznosu od 48.216.466,00 kn. Manjak prihoda za 2019. ostvaren je u iznosu od 44.599.323,00 kn, za 2020. u iznosu od 66.773.623,00 kn, za 2021. u iznosu od 10.874.843,00 kn, a za 2022. u iznosu od 7.758.049,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 318.613.143,00 kn. U odnosu na 2018. ostvareni manjak prihoda za 2022. manji je za 40.458.417,00 kn ili 83,9 %.

Opća bolnica je u svibnju 2022. izradila Akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno i održivo poslovanje. Prijedlog obuhvaća šest skupina mjera (administrativne, organizacijske, racionalizacije poslovanja, povećanje prihoda, investicijske te praćenja i izvješćivanja) i projekcije financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024., kojim je planirano pokriće cjelokupnog manjka prihoda ostvarenim viškom prihoda u svakoj godini u iznosu od 103.618.365,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 318.613.143,00 kn za spomenuto razdoblje.

Od spomenutih šest skupina mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja u 2022. su povećani prihodi za 60.007.689,00 kn ili 17,4 % u odnosu na prethodnu godinu, ali najvećim dijelom zbog povećanih prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (primljenih tekućih i kapitalnih pomoći za plaćanje obveza dobavljačima medicinskog potrošnog materijala i lijekova te opremanja Opće bolnice i dnevne bolnice u Metkoviću), dok druge mjere nisu poduzimane.

Financijski plan za 2023. te projekcije za 2024. i 2025. donesen je u prosincu 2022., a do konca svibnja 2023. akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina za spomenuto razdoblje nije izrađen.

S obzirom na iznos obveza i visinu manjka prihoda i primitaka, unatoč izrađenom Aktu o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina iz svibnja 2022., Opća bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći HZZO-a, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete. Navedene mjere nisu dostatne za postizanje financijske i ekonomske stabilnosti te je potrebno u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i osnivačem napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te potom u programu mjera detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirivanje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

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

Financijskim planom i projekcijama za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 382.643.417,00 kn te projekcijama za 2024. u iznosu od 389.303.417,00 kn. Tijekom 2022. izrađene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama, prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 503.488.694,00 kn. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 310.855.094,00 kn nije planirano. Financijski plan, odnosno izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže programe i aktivnosti, nego se svi rashodi odnose na redovne djelatnosti Opće bolnice. Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, u programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

Nadalje, Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana sadrže prihode i rashode koji nisu raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članka 21. navedenog Zakona, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Također, odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, između ostalog, propisano je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Nadalje, propisano je da su proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama spomenutih Zakona i Pravilnika.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana nije izrađeno. Prema odredbama članaka 29. i 30. spomenutog Zakona, na osnovi uputa za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana koji, između ostalog, sadrži i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Skreće se pozornost da je novi Zakon o proračunu stupio na snagu 1. siječnja 2022., kojim je člankom 13. propisano načelo specifikacije te člancima od 33. do 37. sadržaj financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Prihodi i primici za 2022. ostvareni su u iznosu od 405.652.395,00 kn, što je 97.836.299,00 kn ili 19,4 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na prihode od HZZO-a koji su ostvareni u iznosu od 230.303.410,00 kn, odnosno 131.063.538,00 kn ili 36,3 % manje od planiranih te tekuće pomoći iz državnog proračuna koje su ostvarene u iznosu od 91.294.834,00 kn, odnosno 34.599.372,00 kn ili 61,0 % više od planiranih.

Rashodi i izdaci za 2022. ostvareni su u iznosu od 413.410.444,00 kn, što je 90.078.250,00 kn ili 17,9 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na plan odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu od 37.368.251,00 kn, odnosno 12.708.033,00 kn ili 25,4 % manje od planiranih te materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 159.260.251,00 kn, odnosno 17.164.159,00 kn ili 9,7 % manje od planiranih.

S obzirom na navedeno, Opća bolnica nije realno planirala prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realniji i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Opća bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na analitičke evidencije, evidentiranje poslovnih događaja, račune za izvršavanje poslovnog plana, imovinu te popis imovine i obveza.

– Analitičke evidencije

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. i evidentirana u glavnoj knjizi nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Naime, u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. i glavnoj knjizi vrijednost nefinancijske imovine iskazana je i evidentirana u iznosu od 260.023.692,00 kn, dok je u analitičkim evidencijama evidentirana u iznosu od 261.371.798,00 kn. Također, razlika je i u strukturi imovine, odnosno podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. te evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine su različiti. Primjerice, vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u Bilanci i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 49.497.506,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu od 52.411.781,00 kn. Vrijednost nematerijalne imovine iskazana je u Bilanci i evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 20.579.700,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana je u iznosu od 19.037.769,00 kn.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazane u Bilanci međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za primljene instrumente osiguranja plaćanja (bankarske garancije, jamstva i zadužnice) nisu ustrojene pomoćne evidencije. Stoga u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije, jamstva i zadužnice) koje su gospodarski subjekti dostavili Općoj bolnici kao instrument za uredno izvršenje ugovornih obveza.

Odredbom članka 7., stavka 2., točke 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima).

Nadalje, odredbama članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 99 izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćne evidencije za primljene instrumente osiguranja plaćanja te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 16.010.046,00 kn, imovina u iznosu od 1.628.750,00 kn i prihodi u iznosu od 765.014,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Rashode za plaće u dijelu koji se odnose na plaće za prekovremeni rad po osnovi redovnog rada, rada u dežurstvu, pripravnosti i rada po pozivu u ukupnom iznosu od 3.785.571,00 kn evidentirani su u okviru računa plaće za redovan rad, umjesto u okviru računa plaće za posebne uvjete rada i plaće za prekovremeni rad.

Doprinosi te porez na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunani za rad na temelju ugovora o djelu u iznosu od 2.133.661,00 kn evidentirani su u okviru računa rashodi za doprinose i porez na dohodak zaposlenih, umjesto u okviru računa naknada za ugovore o djelu.

Rashodi za odvjetničke usluge po izvansudskoj nagodbi s pravnom osobom (dobavljačem lijekova i medicinskog materijala) iz listopada 2022. u iznosu od 706.750,00 kn evidentirani su u okviru računa ostali rashodi za troškove sudskih postupaka umjesto u okviru računa rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja.

Rashodi koji se odnose na razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjem obračunu prilikom isplate plaće za studeni u prosincu 2022., obračunani prema odredbama članka 47. Zakona o porezu na dohodak, u iznosu od 209.507,00 kn evidentirani su u okviru računa ostali rashodi za zaposlene umjesto u okviru računa plaće za redovan rad.

Imovina koja se odnosi na projektnu dokumentaciju u ukupnom iznosu od 1.628.375,00 kn (koja se sastoji od izvedbenog projekta za poboljšanje energetske učinkovitosti zgrade Opće bolnice u iznosu od 1.443.375,00 kn, projektne dokumentacije za rekonstrukciju postojećeg helidroma u iznosu od 152.000,00 kn te projekta protupožarne zaštite u iznosu od 33.000,00 kn) evidentirana je u okviru računa građevinski objekti umjesto u okviru računa građevinski objekti u pripremi.

Prihodi od refundacije dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad liječnicima na specijalizaciji koji su rad obavili u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 765.014,00 kn evidentirani su u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) umjesto u okviru računa ostali prihodi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode, rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Opće bolnice.

Opća bolnica evidentirala je podatke u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje su kontrolirane od odgovornih osoba u pojedinim odjelima/službama. Ravnatelj nije potpisao ni ovlastio osobu ili osobe koja bi potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamčila da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je kako se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže ovjeravati i kontrolirati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Račun za izvršavanje financijskog plana

Opća bolnica za izvršavanje financijskog plana koristi dva računa, otvorena kod dvije poslovne banke. Na početku 2022. stanje na jednom poslovnom računu iznosilo je 12.265.588,00 kn, a na koncu godine 29.608.819,00 kn. Na drugom poslovnom računu stanje na početku 2022. iznosilo je 2.581.120,00 kn, a na koncu godine 1.350.572,00 kn.

Odredbama članka 50. Zakona o proračunu, propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iznimno, za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika može se otvoriti račun, uz prethodnu suglasnost ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika, župana. Zakonom o izvršavanju državnog proračuna odnosno odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se iznimno za proračunske korisnike propisati izuzeća. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije iz prosinca 2021. i Izmjenom Odluke iz lipnja 2022., između ostalog, određeno je da Županija ima jedinstveni račun riznice, da korisnici mogu u 2022. i dalje imati svoj jedinstveni račun koji se vodi i otvara u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračunskih korisnika. Nadalje, određeno je da se iznimno, za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika može otvoriti račun, uz prethodnu suglasnost župana. Do konca svibnja 2023. suglasnost župana za otvaranje drugog računa nije pribavljena.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimanje aktivnosti sa Županijom radi zatvaranja računa u poslovnim bankama te poslovanje u cijelosti prenijeti na račun koji je dio jedinstvenog računa proračuna, kako bi se olakšalo praćenje i evidentiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u cilju smanjenja troškova bankarskih usluga.

– Imovina

U okviru druge nefinancijske imovine iskazane su zalihe materijala za obavljanje djelatnosti (koje se odnose na stanje zaliha u skladištu, odnosno bolničkoj ljekarni) u iznosu od 4.448.026,00 kn, što je više za 233.008,00 kn ili 5,5 % u odnosu na stanje zaliha na početku godine, a vrijednosno značajnije odnose se na zalihe lijekova (gotovi lijekovi, infuzijske otopine, magistralni lijekovi i drugi lijekovi) u iznosu od 3.007.997,00 kn te medicinskog potrošnog materijala (laboratorijski materijal, zavojni materijal, drugi medicinski materijal i materijal dijalize) u iznosu od 937.318,00 kn.

Opća bolnica nema ustrojene evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima, odnosno utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira se u trenutku izdavanja iz skladišta, odnosno bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarne potrošnje. Tijekom 2022. Opća bolnica je primala donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala koje nisu utrošene do konca godine, a čija vrijednost nije procijenjena i uključena u vrijednost zaliha na koncu godine. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima. Također, preporučuje procijeniti vrijednost primljenih donacija koje se odnose na lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirate rashode u trenutku izdavanja te prihode od donacija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ih uključiti u vrijednosti zaliha na koncu godine. Državni ured za reviziju nalaže rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u prosincu 2022. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i osnivanju 47 povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022.

Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine (centralno skladište, skladište ljekarne, skladište transfuzije i skladište prehrane), financijske imovine, obveza i potraživanja. Nakon obavljenog popisa, središnje povjerenstvo sastavilo je Izvješće o popisu nefinancijske i financijske imovine.

Godišnji popis imovine i obveza na koncu 2022. nije obavljen cjelovito.

Podaci o popisu uneseni su pojedinačno u naturalnim izrazima u popisne liste, ali nisu uneseni u novčanim izrazima. Također, popisom nisu obuhvaćena primljena sredstva osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 12.006.206,00 kn ni dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 2.860.050,00 kn.

Nadalje, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.619.983,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 1.270.749,00 kn nisu popisana pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja, nego prema skupinama računa iz glavne knjige.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja (bankarske garancije, jamstva i zadužnice) i sudskim sporovima u tijeku. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično) te popis sudskih sporova u tijeku. Nadalje, popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, pojedini prihodi i rashodi značajno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna veće su za 48.637.086,00 kn ili 60,6 %; prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima manji su za 5.469.983,00 kn ili 26,7 %; financijski rashodi veći su za 3.448.031,00 kn ili 75,0 %; kazne, upravne mjere i ostali prihodi manji su za 3.217.071,00 kn ili 89,3 %; ostali rashodi manji su za 366.003,00 kn ili 87,7 %). U Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini.

Prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Skreće se pozornost da je odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je na snazi od ožujka 2022., na jednak način propisan sadržaj bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Obveze

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama stanje dospjelih obveza iznosi 330.147.051,00 kn ili 93,7 % od ukupno iskazanih obveza na koncu godine. Od ukupno dospjelih obveza, na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana odnosi se 233.021.435,00 kn ili 70,6 % dospjelih obveza. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze prema HZZO-u u iznosu od 250.311.111,00 kn iz državnog proračuna primljena posredno preko HZZO-a za podmirenje obveza dobavljačima lijekova i medicinske opreme koja nisu obuhvaćena zaključenim ugovorima i dodacima ugovora s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite u iznosu od 196.647.197,00 kn (od čega u 2019. u iznosu od 47.400.326,00 kn, u 2020. u iznosu od 107.387.413,00 kn te u 2021. u iznosu od 41.859.458,00 kn) te primljene predujmove u iznosu od 53.663.914,00 kn za zdravstvene usluge za koje nisu ispostavljeni računi za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama) te dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 38.174.395,00 kn (od čega se na dobavljače lijekova odnosi 24.397.070,00 kn, a dobavljače medicinskog potrošnog materijala 13.777.325,00 kn). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Do konca travnja 2023. podmirene su obveze u iznosu od 23.084.666,00 kn ili 7,0 % dospjelih obveza iskazanih na koncu 2022.

Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolnica 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 zdravstvenim ustanovama nemaju dospelost. S obzirom na to 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 neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Opće bolnice i HZZO-a.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Opće bolnice i HZZO-a.

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 405.652.395,00 kn, što je 60.007.689,00 kn ili 17,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 243.478.523,00 kn ili 60,0 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 128.950.084,00 kn ili 31,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 33.223.788,00 kn i čine 8,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pruženih usluga se u značajnijem dijelu odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga pacijentima koji nisu osiguranici HZZO-a, a u Općoj bolnici su primili usluge ambulantnog (polikliničkog) i stacionarnog liječenja u iznosu od 3.619.980,00 kn; pruženih zdravstvenih usluga na tržištu (pomorska medicina) u iznosu od 3.019.100,00 kn; analize uzoraka COVID-19 u iznosu od 2.852.483,00 kn; zakupa poslovnog prostora u iznosu od 1.892.817,00 kn te refundacije dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad liječnicima na specijalizaciji koji su rad obavili u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 765.014,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju 16 zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Opća bolnica je zaključila tri ugovora o zakupu poslovnog prostora bez provođenja javnog natječaja (jedan poslovni prostor ustupljen je na korištenje udruzi bez obveza plaćanja zakupnine u 2015., za zakup poslovnog prostora za postavljanje bankomata u 2018. te za zakup poslovnog prostora za iznajmljivanje TV prijamnika u 2021.). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6., stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojim je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnoga natječaja. Nadalje, interni akt kojim su propisani kriteriji, postupci i načini korištenja poslovnih prostora bez naknade nije donesen.

U razdoblju od 2011. do 2015., na temelju tada provedenog javnog natječaja, zaključeno je sedam ugovora o zakupu (za obavljanje djelatnosti trgovine i ugostiteljstva, prodaju tiska, duhanskih i drugih proizvoda, skladišnog i parkirnog prostora te postavljanje samoposlužne praonice). Nakon isteka roka na koji su ugovori o zakupu zaključeni, zakupci su nastavili koristiti prostore na temelju pisanih zahtjeva za produljenje ugovora te pisanih ponuda Opće bolnice za sklapanje novih ugovora. Odredbom članka 6., stavaka 3. i 4. spomenutog Zakona propisano je da Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao zakupodavci mogu dati pisanu ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme na rok od pet godina pod istim uvjetima (iznos mjesečne zakupnine, zakupnik) kao u postojećem ugovoru o zakupu, kada je to ekonomski opravdano, odnosno kada je mjesečni iznos zakupnine veći od najveće cijene zakupnine po odluci jedinice lokalne samouprave neovisno o djelatnosti isključivo zakupniku koji s Republikom Hrvatskom, odnosno s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, ima sklopljen ugovor o zakupu na temelju javnog natječaja i koji u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu, kada mu istječe takav ugovor o zakupu sklopljen na temelju javnog natječaja, a na njegov pisani zahtjev. S obzirom na to da se odredbe ovog članka odnose na Republiku Hrvatsku i jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, nakon isteka ugovorenog roka Opća bolnica trebala je za davanje prostora u zakup provesti javni natječaj.

Državni ured za reviziju nalaže davati u zakup poslovne prostore putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, preporučuje donijeti interni akt kojim će se propisati kriteriji, postupci i načini korištenja poslovnih prostora bez naknade.

Na koncu 2022. u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od pruženih usluga zakupa poslovnog prostora u iznosu od 743.112,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 457.971,00 kn.

Pojedinim zaključenim ugovorima o zakupu poslovnog prostora ugovoreno je osiguranje plaćanja zakupnine (zadužnice, bjanko-zadužnice, bankarske garancije). Do konca svibnja 2023. Opća bolnica nije pribavila ugovorene instrumente osiguranja plaćanja zakupnine.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti ugovorene instrumente osiguranja plaćanja zakupnine u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu poslovnog prostora. Nadalje, u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda, Državni ured za reviziju preporučuje sa svim zakupnicima ugovoriti te zaključenjem ugovora pribaviti instrumente osiguranja plaćanja zakupnine.

Vlastiti prihodi Opće bolnice ostvareni su u iznosu od 9.977.949,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga pacijentima koji nisu osiguranici HZZO-a, a u Općoj bolnici su primili usluge ambulantnog (polikliničkog) i stacionarnog liječenja u iznosu od 3.161.110,00 kn, od pruženih zdravstvenih usluga na tržištu (pomorska medicina) u iznosu od 3.019.100,00 kn, usluga analize uzoraka COVID-19 pružene pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 2.852.483,00 kn, pruženih usluga sistematskog pregleda u iznosu od 458.870,00 kn, od prodaje obroka u bolničkom restoranu u iznosu od 404.621,00 kn, kliničkih ispitivanja u iznosu od 33.000,00 kn, prodaje krvne plazme Imunološkom zavodu u iznosu od 27.594,00 kn, usluga praonice u iznosu od 13.799,00 kn te usluga pratnje djeteta u iznosu od 7.372,00 kn.

Opća bolnica nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti koji donosi župan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 413.410.444,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 208.639.741,00 kn ili 50,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 17.549.501,00 kn. Prekovremeni rad za 780 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 626 zdravstvenih djelatnika do 1 685 sati godišnje, a za 154 administrativno-tehnička djelatnika do 450 sati godišnje.

Rashodi za prekovremeni rad odnose se na rad na temelju dežurstva u iznosu od 11.666.410,00 kn, rad duži od redovnog radnog vremena u iznosu od 5.195.048,00 kn, rad u pripravnosti u iznosu od 606.057,00 kn te po pozivu u iznosu od 81.986,00 kn. Prekovremeni rad na temelju dežurstva obračunan je u brutoiznosu od 11.666.410,00 kn, za 104 755 prekovremenih sati rada u dežurstvu za 221 zaposlenika (zdravstveno osoblje). Većina zaposlenika je ostvarila godišnje više od 180 sati prekovremenog rada na temelju dežurstva.

Za rad duži od redovnog radnog vremena isplaćen je brutoiznos od 5.195.048,00 kn za 76 772 prekovremena sata rada za 652 zaposlenika. Rad duži od redovnog radnog vremena obračunava se tehničkom osoblju (praonica, kuhinja, informatika, nabava), a zdravstvenom osoblju na odjelima infektologije, anesteziologije i intenzivne njege te centralnog operacijskog bloka. Pojedini zaposlenici (144 zaposlenika, od kojih su 104 zdravstvena, a 40 tehničko osoblje) ostvarili su godišnje više od 180 sati prekovremenog rada za rad duži od redovnog radnog vremena.

Prekovremeni rad na temelju pripravnosti isplaćen je u brutoiznosu od 606.057,00 kn za 10.194,50 prekovremenih sati rada za 160 zaposlenika. Prekovremeni rad na temelju pripravnosti više od 180 sati godišnje ostvarilo je 17 zaposlenika (od kojih je 13 zaposlenika zdravstveno osoblje i četiri administrativno-tehničko osoblje).

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je 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.

Pri obračunu plaće pomoćnika ravnatelja za kontrolu i kvalitetu tijekom 2022. primijenjen je koeficijent složenosti poslova za radno mjesto pomoćnika ravnatelja za cjelokupni mjesečni fond sati rada te se na tako utvrđenu osnovicu za pomoćnika ravnatelja dodaju uvećanja i dodaci na plaću, iako spomenuti zaposlenik obavlja i poslove voditelja odjela te liječnika specijalista. Naime, Ugovorom o radu za radno mjesto pomoćnika ravnatelja, zaključenim u svibnju 2018., određeno je kako već postoje zaključeni ugovori o radu za radna mjesta voditelja Odjela za infektologiju te liječnika specijalista iz lipnja 2017. Odlukom o plaći za pomoćnika ravnatelja, koju je donio ravnatelj u travnju 2020., propisan je koeficijent za obračun plaće za pomoćnika ravnatelja, iako spomenuta Odluka određuje da uz poslove pomoćnika ravnatelja obavlja i poslove voditelja Odjela za infektologiju. Pri obračunu plaće za efektivno odrađene sate na poslovima voditelja odjela i liječnika specijalista trebalo je primijeniti koeficijente propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama za radna mjesta voditelja odjela županijske zdravstvene ustanove, odnosno liječnika specijalista.

Ravnatelj je, pored spomenutih, donio Odluku o plaći za ravnatelja u kolovozu 2020., a prethodno je zaključio i Ugovor o radu na neodređeno vrijeme s ravnateljem u srpnju 2020., što nije u skladu s odredbama članka 13. Statuta Opće bolnice, kojom je, između ostalog, propisano da Upravno vijeće zaključuje ugovor o radu s ravnateljem.

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. Nadalje, nalaže pri obračunu plaće pomoćnika ravnatelja primijeniti koeficijente složenosti poslova za radna mjesta voditelja odjela, odnosno liječnika specijalista za efektivno odrađene sate rada na tim radnim mjestima te uskladiti Odluku o plaći pomoćnika ravnatelja s odredbama Kolektivnog ugovora i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Također, nalaže da ugovor o radu s ravnateljem zaključuje Upravno vijeće u skladu s odredbama Statuta Opće bolnice. Državni ured za reviziju preporučuje da sve unutarnje akte kojima se uređuju prava i obveze iz radnog odnosa ravnatelja donosi Upravno vijeće.

Zaposlenici koja obavlja poslove voditelja odsjeka u Odsjeku za održavanje čistoće, gospodarenja otpadom i pomoćne poslove prema ugovoru o radu iz lipnja 2014. te uputnicama ravnatelja iz lipnja 2014., kolovoza 2017. te listopada 2019. prilikom obračuna plaće tijekom 2022. osnovna plaća uvećana je za 8,0 % zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi prema odredbama članka 58. Kolektivnog ugovora, iako spomenuta zaposlenica ne sudjeluje u postupcima dijagnostike i liječenja temeljem kojeg pravo na uvećanje plaće ostvaruju ostali zdravstveni i nezdravstveni radnici koji sudjeluju u spomenutom postupku. Navedenu nepravilnost utvrdio je i HZZO u provedenoj redovnoj sveobuhvatnoj kontroli za 2022.

Rashodi za brutoplaće za pripravnost ostvareni u iznosu od 775.829,00 kn odnose se na pripravnost zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom te na pripravnost dijela administrativno-tehničkog osoblja. U kolovozu 2014. tadašnji sanacijski upravitelj donio je Odluku o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u Općoj bolnici Dubrovnik, a Izmjene i dopune spomenute Odluke donio je ravnatelj u srpnju 2018.

Prema spomenutim odlukama, osim u zdravstvenim službama i odjelima, pripravnost se organizira i u odjelu tehničkih poslova, temeljem kojih bi radnim danom u pripravnosti tehničkog odjela bile četiri osobe, a neradnim danom šest osoba. Odborom članka 193., stavka 5. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbom članka 52. Kolektivnog ugovora, propisano je da pripravnost jest oblik rada kada radnik ne mora biti nazočan u zdravstvenoj ustanovi, ali mora biti dostupan radi obavljanja hitne medicinske pomoći.

Tijekom 2022. Opća bolnica nije imala zaposlenike u kumulativnom radnom odnosu. Upravno vijeće je u studenome 2016. za osam zaposlenika dalo suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa sa Sveučilištem u Dubrovniku, s obzirom na to da su spomenuti zaposlenici nastavnici na studijima sestrinstva Sveučilišta u Dubrovniku. Odlukom nije utvrđeno trajanje radnog vremena zaposlenika u Općoj bolnici. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2022. četiri zaposlenika, koja su nastavnici na studijima sestrinstva Sveučilišta u Dubrovniku, rade puno radno vrijeme u Općoj bolnici (dok ostala četvorica nisu zaposlenici Opće bolnice u 2022.). Do konca 2022. sa spomenutim zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o kumulativnom radnom odnosu niti je sa Sveučilištem u Dubrovniku zaključen ugovor kojim bi se uredila pitanja iz radnog odnosa. Prema odredbi članka 126. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja, ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.

Državni ured za reviziju nalaže, pri obračunu plaća, uvećanja zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi obračunati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Nadalje, nalaže Odluku o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u Općoj bolnici, u dijelu koji uređuje pripravnost zaposlenika, uskladiti s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora. Također, nalaže zaključiti ugovore sa zaposlenicima kojima je dana suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa s visokim učilištem te zaključiti ugovor s visokim učilištem zdravstvenog usmjerenja kojim će se urediti pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

– Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 7.362.139,00 kn, a odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 5.328.332,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 809.200,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu od 705.136,00 kn te rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 519.471,00 kn.

Naknade troškova stručnog usavršavanja ostvarene u iznosu od 705.136,00 kn odnose se na troškove specijalizacija, kotizacije za seminare, tečajeve, stručne ispite i ostalo. U okviru spomenutih rashoda iskazani su rashodi u iznosu od 81.375,00 kn koji se odnose na plaćenu školarinu ravnatelju za program usavršavanja menadžer u zdravstvu, pomoćniku ravnatelja za kontrolu i kvalitetu za upis i školarinu prve godine poslijediplomskog specijalističkog studija menadžment kvalitete u zdravstvu te pomoćnici ravnatelja za pravne poslove za školarinu za poslijediplomski specijalistički studij menadžment zdravstvenih organizacija. Rashodi su evidentirani na temelju računa visokoškolskih ustanova. S pomoćnikom ravnatelja za kontrolu i kvalitetu te pomoćnicom ravnatelja za pravne poslove zaključeni su ugovori o obrazovanju uz rad u rujnu, odnosno listopadu 2022., kojima su uređena međusobna prava i obveza koje se odnose na plaćanje školarine.

Ugovor o uređenju međusobnih prava i obveza koji se odnosi na plaćanje školarine s ravnateljem nije zaključen. Nadalje, unutarnji akt kojim se uređuju kriteriji za ostvarenja prava na plaćanje školarine zaposlenicima Opće bolnice nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitati potrebe za plaćanjem školarine te unutarnjim aktom propisati kriterije kojima će se urediti pravo na plaćanje školarine kako bi svim zaposlenicima Opće bolnice koji ispunjavaju uvjete bilo dostupna mogućnost usavršavanja pod jednakim uvjetima. Nadalje, preporučuje zaključiti ugovor s ravnateljem kojim će urediti međusobna prava i obveze vezano za plaćenu školarinu.

– Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu

U 2022. rashodi za rad na temelju zaključenih ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 6.072.199,00 kn (od čega za obavljene zdravstvene usluge 6.003.586,00 kn, a za tehničke poslove 68.613,00 kn). Dio rashoda u iznosu od 3.938.538,00 kn, koji se odnosi na netonaknade za rad na temelju zaključenih ugovora o djelu, evidentiran je u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, dok su rashodi za obračunane i plaćene doprinose te porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 2.133.661,00 kn evidentirani u okviru rashoda za zaposlene.

Rashodi za usluge za rad po ugovorima o djelu ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o djelu s 92 fizičke osobe, od kojih 89 za obavljanje zdravstvenih usluga na odjelima Opće bolnice, a tri za obavljanje tehničkih poslova. Tijekom 2022. zaključena su ukupno 383 ugovora o djelu s fizičkim osobama, od kojih 371 s fizičkim osobama koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova ili su umirovljenici za obavljanje zdravstvenih usluga te 12 za obavljanje tehničkih poslova. Ugovori o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga zaključuju se na temelju zahtjeva voditelja odjela i suglasnosti ravnatelja, mjesečno, odnosno za mjesec u kojem su zdravstvene usluge obavljene. Ugovoreno je da fizičke osobe obavljaju poslove liječnika specijalista na pojedinim odjelima u određenom vremenu, za što im Opća bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova (u koju je u pojedinim ugovorima uključen i trošak prijevoza) te uplaćuje pripadajuće poreze, prireze i doprinose. Visina naknade kod pojedinih ugovora o djelu ugovorena je u paušalnom iznosu, a kod pojedinih se obračunava na temelju evidencije o satima rada koju ovjerava voditelj odjela.

Prema mišljenju Ministarstva zdravstva od 25. svibnja 2012., zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti nije u skladu s mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava iz ožujka 2012. iz kojeg proizlazi da se ugovor o djelu može zaključivati samo za obavljanje određenog posla, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakvog fizičkog ili znanstvenog rada i slično s izvođačem (fizičkom osobom), samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa, odnosno kada se ne radi o poslovima koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca imaju obilježja poslova iz ugovora o radu.

Državni ured za reviziju je u rujnu 2023. zatražio tumačenje Ministarstva zdravstva u vezi s primjenom mišljenja iz 2012. kod zaključivanja ugovora o djelu za pružanje usluga zdravstvene zaštite u 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva u odgovoru navodi da je spomenuto mišljenje iz 2012. izrađeno u skladu s tadašnjim mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, kao i propisima iz područja radnog prava koji su vrijedili u to vrijeme.

S obzirom na to da je od tog vremena prošlo preko deset godina, Ministarstvo zdravstva će o primjenjivosti navedenih odredaba zatražiti mišljenje Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te sukladno dobivenim informacijama obavijestiti zdravstvene ustanove.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Opće bolnice, zaključenje ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga je zbog nedostatka liječnika specijalista, kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite bez čijeg angažiranja bi po pojedinim odjelima bio otežan i onemogućen normalan rad odjela i organizacija dežurstava. Nadalje, navodi da Opća bolnica objavljuje natječaje za zapošljavanje liječnika specijalista na koje se kontinuirano nitko ne javlja. Također, navodi da je Opća bolnica upućivala zamolbe za poslovnu suradnju drugim zdravstvenim ustanovama za pomoć u slanju liječnika specijalista na ispomoć u Opću bolnicu, no bez uspjeha te zaključuje da Opća bolnica angažira vanjske suradnike liječnike kao oblik krajnje nužde te kako je angažiranje liječnika temeljem ugovora o djelu jedino moguće zbog zakonskih ograničenja jer bi u protivnom nastupilo nepružanje zdravstvene zaštite.

S obzirom na visinu rashoda za usluge rada po ugovoru o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga u službama i odjelima Opće bolnice te poteškoće u organizaciji rada Opće bolnice zbog nedostatka liječnika specijalista, Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po bolničkim odjelima koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje bolničkih odjela kako bi se ovisnost o zaposlenicima iz drugih zdravstvenih ustanova svela na najmanje moguću i potrebnu razinu.

7. Potraživanja

- 7.1. Potraživanja koncem 2022. iznose 46.106.218,00 kn, od čega za prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 28.215.486,00 kn, za prihode poslovanja 16.619.983,00 kn i druga potraživanja 1.270.749,00 kn. U odnosu na potraživanja iskazana početkom godine veća su za 3.666.613,00 kn ili 8,6 %.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 40.622.807,00 kn. Potraživanja s rokom dospijeca do jedne godine iznose 8.417.485,00 kn, potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 1.190.681,00 kn te potraživanja starosti iznad tri godine iznose 31.014.641,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu od 32.205.322,00 kn, kod kojih se kasnilo s naplatom više od jedne godine, ispravak vrijednosti nije obračunan. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 31.609.981,00 kn.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je u kojim slučajevima se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2022. iznose 16.619.983,00 kn. Odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.163.125,00 kn, za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 7.100.475,00 kn, za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 350.383,00 kn i za prihode od imovine u iznosu od 6.000,00 kn.

Opća bolnica je u 2011. donijela Pravilnik o imovinsko-pravnim tražbinama (pisane mjere za naplatu potraživanja), kojim je propisana odgoda plaćanja, obročna otpлата, otpis potraživanja te mjere prisilne naplate. Opća bolnica u 2022. nije poduzimala mjere prisilne naplate potraživanja. Tijekom 2022. uputila je 149 opomena za naplatu potraživanja od sufinanciranja cijena zdravstvenih usluga (participacija) te pruženih zdravstvenih usluga pacijentima koji nisu osiguranici HZZO-a, a u Općoj bolnici su primili usluge ambulantnog (polikliničkog) i stacionarnog liječenja u ukupnom iznosu od 401.899,00 kn, dok za ostala potraživanja nije provodila sve raspoložive mjere naplate.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti kao i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Za nabavu opreme, radova i usluga, Opća bolnica je tijekom 2022., bez prethodno dobivene suglasnosti župana, isplaćivala predujmove. Najveći pojedinačno isplaćeni iznos je 308.000,00 kn. Prema odredbama članka 64. Zakona o proračunu, između ostalog, proračunski korisnik može predvidjeti plaćanje predujmom bez prethodno dobivene suglasnosti župana do iznosa utvrđenog u odluci o izvršavanju proračuna. Prema odredbama članka 24. Odluke o izvršavanju proračuna Dubrovačko-neretvanske županije za 2022., iz prosinca 2021., i Izmjenom Odluke iz lipnja 2022., određeno je kako je plaćanje predujmom moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti župana. Iznimno, proračunski korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti župana do pojedinačnog iznosa od 20.000,00 kn te za obveze preuzete po ugovorima za projekte koji se financiraju iz EU sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže, prilikom nabave robe, radova i usluga, plaćanje predujmom obavljati iznimno, i to do iznosa utvrđenog odlukom o izvršavanju proračuna Županije.

8. Javna nabava

- 8.1. Opća bolnica je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su Pravilnik za jednostavnu nabavu o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji je bio u primjeni do konca 2022., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 26.540,00 EUR i radova do 66.360,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, koji je u primjeni od konca 2022., te obavijest vezana za sukob interesa.

Opća bolnica izradila je Statističko izvješće o javnoj nabavi. Prema spomenutom Izvješću, Opća bolnica je tijekom 2022. provela 87 otvorenih postupaka (na temelju kojih su zaključena tri okvirna sporazuma i 84 ugovora) te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti od 54.381.570,00 kn. Također, vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 8.253.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 4.716.417,00 kn, usluga 2.546.348,00 kn te radova 990.925,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, pravilnike o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te provedbu postupaka nabave i nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

– Plan nabave

Plan nabave donesen je u prosincu 2021. i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave, od kojih posljednje u prosincu 2022. Plan nabave za 2022. sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 121.329.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 106.195.300,00 kn odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 15.134.165,00 kn na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost te ostvarena nabava znatno odstupa od planirane. Vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na nabavu nefinancijske imovine procijenjene vrijednosti od 12.997.480,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 37.368.251,00 kn, što je 24.370.771,00 kn ili 65,2 % više od planiranoga; nabavu energenata procijenjene vrijednosti od 6.460.000,00 kn za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 10.006.152,00 kn, što je 3.546.152,00 kn ili 35,4 % više od planiranog; nabavu medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 36.965.800,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 20.301.578,00 kn, što je 16.664.222,00 kn ili 45,1 % manje od planiranoga te nabavu lijekova procijenjene vrijednosti od 45.400.000,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 62.019.144,00 kn, što je 16.619.144,00 kn ili 26,8 % više od planiranoga.

Nadalje, Planom nabave nije planirana nabava antiseptika i dezinficijensa za čiju nabavu je provedeno deset postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 736.331,00 kn te jedan postupak jednostavne nabave u iznosu od 73.459,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da, iako su tijekom godine donesene četiri izmjene Plana nabave, koncem godine Plan nabave nije u potpunosti ažuriran i ne pruža potrebne informacije o stvarnim potrebama za nabavom robe, radova i usluga.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja izmjena i dopuna plana nabave realno iskazati potrebe Opće bolnice za nabavom roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u EOJN RH te sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave za koje su ugovori zaključeni tijekom 2022. u iznosu od 78.637.425,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 71.200.074,00 kn odnosi na postupke javne nabave, a 7.437.351,00 kn na postupke jednostavne nabave.

Registar ugovora nije ažuriran, odnosno ne sadrži pojedine predmete javne i jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 130.644.986,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koji se odnose na nabavu sljedećih predmeta nabave: skupih lijekova u iznosu od 64.798.745,00 kn; lijekova nabavljenih putem narudžbenica u iznosu od 39.299.661,00 kn; potrošnog materijala nabavljenog putem narudžbenica u iznosu od 25.506.784,00 kn; nemedicinskog namještaja i opreme za potrebe dnevne bolnice u Metkoviću u iznosu od 696.662,00 kn te nemedicinskog namještaja za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u Općoj bolnici u iznosu od 343.134,00 kn.

Također, Registar nije ažuriran jer za ugovore koji se odnose na nabavu lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, pojedine medicinske opreme, pojedinih radova te pojedinih usluga nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos. Prema obrazloženju odgovorne osobe, odjel javne nabave te odjel financija i računovodstva nije povezan računalnim programom kojim bi se omogućilo praćenje realizacije ugovora kojima je ugovorena nabava lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica i ostalog.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te da u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine te je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), prema kojemu se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 EUR i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga

Pravilnik za jednostavnu nabavu o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji je bio u primjeni do konca 2022., sadrži pisane procedure o procesu nabave od faze planiranja, provedbe postupaka, odabira ponuditelja i zaključenja ugovora. Postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu sukladno zahtjevu odjela i/ili ponudi potpisanoj od odgovorne osobe Opće bolnice.

Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn Opća bolnica može objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, a može zatražiti, putem *maila* ili faksa, dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, no ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja, odnosno potrebama Opće bolnice može prikupiti i ponudu samo jednog gospodarskog subjekta. Navedenu nabavu Opća bolnica provodi izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu, a ovisno o predmetu nabave moguće je i zaključiti ugovor.

Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i/ili usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Opća bolnica objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, osim ako to nije moguće zbog zakonskih ili drugih pravila ili ako se radi o ponuditelju s isključivim pravima.

U prosincu 2022. Opća bolnica donijela je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 26.540,00 EUR i radova do 66.360,00 EUR bez PDV-a, kojim je zbog promjene službene valute Republike Hrvatske preračunala iznose navedene u kunama u iznose u eurima. Navedenim Pravilnikom, također, izmijenjena je odredba koja se odnosi na provedbu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i/ili usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, na način da Opća bolnica objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama ili u EOJN RH, osim ako to nije moguće zbog zakonskih ili drugih pravila ili ako se radi o ponuditelju s isključivim pravima.

Pravilnicima nisu propisani rokovi za dostavu ponuda gospodarskih subjekata. Nadalje, pravilnici ne sadrže odredbe o praćenju izvršenja obveza iz narudžbenica, odnosno ugovora koji se zaključuju nakon provedenog postupka jednostavne i javne nabave kojim bi se odredile osobe zadužene za praćenje izvršenja ugovora/narudžbenica te njihova obveza dostave podataka o datumu njihovog konačnog izvršenja i ukupno plaćenom iznosu; preuzimanju i kontroli ugovorenih kvaliteta i količina; provjeri ispunjenja svih ugovornih zahtjeva Opće bolnice; sastavljanju i izradi zapisnika o preuzimanju robe, radova i usluga te o imenovanju povjerenstva koje sudjeluje u kvantitativnoj i kvalitativnoj provjeri prilikom preuzimanja robe, radova i usluga; ovjeravanju prateće dokumentacije, preuzimanju jamstava, atesta i certifikata; reklamaciji u slučaju nepravilne isporuke ili nepoštivanja rokova; ovjeravanju računa, podnošenju zahtjeva za plaćanje sa svom pripadajućom dokumentacijom te izvršenju drugih ugovornih obveza.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije i obavezan je opći akt kojim uređuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave objaviti na mrežnoj stranici.

Nadalje, odredbom članka 4. navedenog Zakona, propisano je da je naručitelj, u odnosu na sve gospodarske subjekte, obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom propisati optimalne rokove za dostavu ponuda koji će omogućiti gospodarskim subjektima dovoljno vremena za pripremu i dostavu ponuda. Nadalje, preporučuje općim aktom urediti praćenje izvršenja ugovora/narudžbenica zaključenih nakon provedbe postupaka jednostavne i javne nabave.

– Provedba postupaka nabave

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora i okvirnih sporazuma objavljenom u EOJN RH vrijednost nabave iznosila je 78.637.425,00 kn, od čega je postupcima javne nabave ugovorena nabava roba, radova i usluga (uključujući tromjesečne evidencije po sklopljenim okvirnim sporazumima u vrijednosti od 14.252.369,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) u vrijednosti od 71.200.074,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je postupcima jednostavne nabave ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.437.351,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenica, bez provedbe postupaka nabave, nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 368.846,00 kn.

Revizijskim postupcima provjereno je 12 postupaka javne nabave i 21 postupak jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 20.349.507,00 kn ili 25,9 % vrijednosti nabave evidentirane u Registru ugovora i okvirnih sporazuma.

Od 21 pregledanog postupka jednostavne nabave, u tri postupka, koji se odnose na nabavu građevinsko-obrtničkih radova uređenja prostora, nabavu klima uređaja te rashladnog sustava za prostor MSCT dijagnostike utvrđeno je da Opća bolnica nije provodila postupke jednostavne nabave u skladu s tada važećim Pravilnikom.

U navedenim postupcima, ravnatelj nije internim aktom imenovao ovlaštene osobe Opće bolnice za pojedinačne postupke jednostavne nabave te odredio njihove obveze i ovlasti u postupcima jednostavne nabave, premda se radi o postupcima jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn.

Zahtjev za dostavu ponuda, u dva postupka, uputio je odjel nabave, bez prethodne suglasnosti ravnatelja, trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru elektroničkom poštom, dok je u postupku nabave rashladnog sustava za prostor MSCT dijagnostike zahtjev za dostavom ponuda uputila jedna osoba naručitelja trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, o čemu, tijekom obavljanja revizije, nije dostavljen pisani dokaz te se zbog toga u navedenom postupku ne može utvrditi sadržaj poziva na dostavu ponuda, način dostave i zaprimanja ponuda.

U navedenim postupcima nije određen kriterij za odabir ponude, nije sastavljen upisnik o zaprimanju ponuda te zapisnik o pregledu i ocijeni ponuda.

U postupku nabave rashladnog sustava za prostor MSCT dijagnostike nije dostavljen dokaz o vremenu zaprimanja ponuda.

Nadalje, u navedenim postupcima, zaprimljene ponude ponuditelja koje nisu odabrane nisu potpisane i ovjerene.

Suglasnost za odabir najpovoljnijeg ponuditelja u dva postupka dao je ravnatelj putem elektroničke pošte, dok u jednom postupku suglasnost ravnatelja nije dostavljena. Zapisnik o kvantitativnoj i kvalitativnoj primopredaji opreme u dva postupka sastavila je i ovjerila jedna osoba naručitelja, dok u jednom postupku zapisnik o kvantitativnoj i kvalitativnoj primopredaji radova nije sastavljen, već je jedna osoba naručitelja na računu ispostavljenom za izvršene radove, svojim potpisom potvrdila da su radovi obavljani.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog velikog broja postupaka i žurnosti, Opća bolnica ne provodi cjeloviti postupak nabave počevši od poziva na dostavu ponuda, troškovnika, prijedloga ugovora i slično, već prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika prikupi tri ponude i ponuditelju s najnižom cijenom izdaje narudžbenicu ili s njime zaključi ugovor.

Odredbama članaka 3., 8., 13., 16., 17. i 23. Pravilnika za jednostavnu nabavu o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 26.540,00 EUR i radova do 66.360,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, između ostalog, propisano je da se postupak jednostavne nabave pokreće zahtjevom za nabavu prema odgovornoj osobi naručitelja, a mogu ga podnijeti voditelji službi/odjela. Nakon suglasnosti odgovorne osobe Naručitelja, organizacijska jedinica za nabavu šalje narudžbenicu, organizira sklapanje ugovora ili pokreće pripremu i provedbu postupka jednostavne nabave koji započinje imenovanjem ovlaštenih predstavnika Naručitelja za pojedinačne postupke jednostavne nabave. Ovlaštene osobe Naručitelja za pojedinačne postupke jednostavne nabave imenuje odgovorna osoba Naručitelja internim aktom te određuje njihove obveze i ovlasti u postupku jednostavne nabave. Poziv na dostavu ponuda koji se objavljuje na mrežnim stranicama Naručitelja ili kojim se pozivaju najmanje tri gospodarska subjekta sadrži: podatke o naručitelju, opis predmeta nabave i tehničke specifikacije, procijenjenu vrijednost nabave, kriterije za odabir ponude, uvjete i zahtjeve koje ponuditelji trebaju ispuniti, rok za dostavu ponude (točan datum i vrijeme isteka za dostavu ponuda), način dostavljanja ponuda, adresu na kojoj se može preuzeti dodatna dokumentacija ako je potrebno, kontakt osobu, broj telefona i adresu elektroničke pošte, datum objave poziva na mrežnim stranicama ili datum slanja poziva putem *maila/faksa*. Svaka pravodobno dostavljena ponuda upisuje se u upisnik o zaprimanju ponuda te dobiva redni broj prema redoslijedu zaprimanja. Upisnik je sastavni dio zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda. Po isteku roka određenog u pozivu na dostavu ponuda, ovlaštene predstavnici Naručitelja u sastavu od najmanje dva ovlaštena predstavnika Naručitelja, otvaraju pristigle ponude neposredno nakon isteka roka za dostavu ponuda, prema redoslijedu zaprimanja ponuda. O postupku pregleda i ocjene ponuda sastavlja se zapisnik. Naručitelj na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude koja se temelji na kriteriju za odabir ponude.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga.

Nabava usluge opskrbe električnom energijom planirana je Planom nabave za 2021. te određena dokumentacijom o nabavi u vrijednosti od 14.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenog postupka javne nabave (otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti), pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 19.152.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 5.152.435,00 kn ili 36,8 % od planiranog.

Okvirni sporazum za opskrbu električnom energijom u iznosu od 19.152.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključen je u ožujku 2022. na razdoblje od dvije godine unutar kojih je predviđeno sklapanje dva godišnja ugovora o javnoj nabavi s odabranim ponuditeljem.

Nadalje, nabava raznih prehrambenih proizvoda planirana je I. izmjenama i dopunama Plana nabave te određena dokumentacijom o nabavi u vrijednosti od 270.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenog postupka javne nabave raznih prehrambenih proizvoda (otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti) pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 395.814,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 125.814,00 kn ili 46,6 % od planiranog. Ugovor o nabavi raznih prehrambenih proizvoda u vrijednosti od 395.814,00 kn zaključen je u lipnju 2022. s odabranim ponuditeljem.

Upravno vijeće je u ožujku i svibnju 2022. donijelo odluke kojima ravnatelju daje suglasnost na donošenje odluka o odabiru i zaključenje okvirnog sporazuma, odnosno ugovora s odabranim ponuditeljima iako su ponude znatno veće od procijenjene vrijednosti nabave, s obzirom na to da je, zbog stanja na tržištu, došlo do znatnog povećanja cijena energenata i prehrambenih proizvoda.

Opća bolnica nije valjano odredila procijenjenu vrijednost nabave. Prema odredbi članka 16., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Prema odredbama članaka 85. i 86. navedenog Zakona, postupci javne nabave u smislu Zakona su otvoreni postupak, ograničeni postupak, natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog, partnerstvo za inovacije te pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje, a javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka. Nadalje, odredbama članka 4. spomenutog Zakona, naručitelj je u primjeni ovoga Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati, između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave. Nadalje, preporučuje u slučajevima kada vrijednost pristigle ponude ne odgovara procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, poništiti postupak nabave te provesti novi odgovarajući postupak kako bi se omogućio pravedan pristup prema svim ponuditeljima.

Opća bolnica provela je otvorene postupke javne nabave i zaključila Ugovor o nabavi svježe piletine i puretine i proizvoda od pilećeg mesa te Ugovor o nabavi smrznutog voća i povrća. Revizijom je utvrđeno da su pojedini ugovoreni proizvodi nabavljeni po cijeni većoj (do 30,0 %) od ugovorene. Dokumentacijom o nabavi određene su nepromjenjive cijene osim u slučajevima poremećaja na tržištu, u kojem slučaju će naručitelj primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi, zaključenjem dodataka ugovorima. Opća bolnica nije s dobavljačima zaključila dodatke ugovorima kojima bi odredila novu cijenu proizvoda kako bi mogla kontrolirati ugovorenu cijenu te pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robu prema ugovorenim uvjetima, a u slučaju izmjena ugovorenih uvjeta zaključiti dodatke ugovoru kako bi se omogućila kontrola ugovorenih cijena i praćenje izvršenja ugovora.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Prema Planu nabave, Opća bolnica planirala je nabavu lijekova procijenjene vrijednosti od 45.400.000,00 kn (posebno skupi lijekovi u iznosu od 23.000.000,00 kn, ostali lijekovi iz povjerenstva u iznosu od 11.900.000,00 kn i gotovi lijekovi u iznosu od 10.500.000,00 kn) te nabavu medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 36.965.800,00 kn.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, ukupna vrijednost nabavljenih lijekova u 2022. iznosi 62.668.612,00 kn, od čega je 23.368.951,00 kn nabavljeno preko zajedničke javne nabave, a 39.299.661,00 kn putem narudžbenica. Opća bolnica tijekom 2022. nije nabavljala lijekove putem otvorenih postupaka javne nabave te postupaka jednostavne nabave.

Nadalje, ukupna vrijednost nabavljenog medicinskog potrošnog materijala u 2022. iznosi 35.198.227,00 kn, od čega je putem otvorenih postupaka javne nabave nabavljeno 7.944.839,00 kn, putem provedenih postupaka jednostavne nabave 1.746.604,00 kn, a putem narudžbenica 25.506.784,00 kn. Opća bolnica tijekom 2022. nije nabavljala medicinski potrošni materijal putem zajedničke javne nabave.

Odlukom ravnatelja, Opća bolnica pridružila se projektu unaprjeđenja zajedničke nabave u zdravstvu čime je, između ostalog, postala obveznik zaključivanja ugovora o nabavi lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele te posebne skupine lijekova, a na temelju zaključenih okvirnih sporazuma Ministarstva zdravstva i dobavljača odabranih u postupku zajedničke nabave.

Na temelju zajedničke javne nabave, odnosno zaključenih okvirnih sporazuma za nabavu lijekova s lista HZZO-a koji imaju generičke paralele između Ministarstva zdravstva i dobavljača, Opća bolnica je u rujnu 2022. zaključila ugovore za nabavu lijekova s lista HZZO-a koji imaju generičke paralele s devet ugovorenih dobavljača u iznosu od 4.252.151,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te na temelju zaključenih okvirnih sporazuma za nabavu posebno skupih lijekova između Ministarstva zdravstva i dobavljača, ugovore za nabavu posebno skupih lijekova s pet ugovorenih dobavljača u iznosu od 64.798.745,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovori za nabavu lijekova koji su prethodili navedenima iz rujna 2022., za posebno skupe lijekove, zaključeni su u travnju 2021. u iznosu od 29.309.946,00 kn na razdoblje od jedne godine i bili su u primjeni do travnja 2022., dok su ugovori za nabavu lijekova s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele zaključeni u lipnju 2020. u iznosu od 9.847.583,00 kn na razdoblje od jedne godine i bili su u primjeni do lipnja 2021.

Naime, za nabavu posebno skupih lijekova (u razdoblju od travnja do rujna 2022.) te za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele (u razdoblju od lipnja 2021. do rujna 2022.) nije postojao ugovorni odnos između Opće bolnice i dobavljača. Tijekom navedenog razdoblja, istekom ugovora, Opća bolnica je nabavljala dio lijekova od dobavljača navedenih u okvirnim sporazumima, na temelju ispostavljenih narudžbenica, koje su sadržavale vrstu lijeka i količinu. Cijene lijekova navedene u ispostavljenim računima dobavljača jednake su cijenama iz ugovora koji su posljednji bili u primjeni.

Za dio lijekova koji nije nabavljen putem zajedničke nabave u iznosu od 39.299.661,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su nabavljeni izravno od dobavljača na temelju ispostavljenih narudžbenica.

Za nabavu lijekova u iznosu od 39.299.661,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 25.506.784,00 kn, Opća bolnica bila je obvezna, ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave, provesti postupak javne ili jednostavne nabave u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je, između ostalog, određeno da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn, odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži 438 ugovora za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele zaključenih u rujnu 2022. u ukupnom iznosu od 4.252.151,00 kn, dok ugovori za nabavu posebno skupih lijekova nisu sadržani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iako su zaključeni u rujnu i listopadu 2022. u iznosu od 64.798.745,00 kn.

Također, Registar sadrži ugovore za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 9.600.791,00 kn, prema kojem je Opća bolnica na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave medicinskog potrošnog materijala zaključila ugovore za nabavu laboratorijskog dijagnostičkog i potrošnog materijala u iznosu od 3.377.012,00 kn, ugradbenog i potrošnog materijala za invazivnu i intervencijsku kardiologiju u iznosu od 2.563.462,00 kn, ugradbenog i potrošnog materijala za ortopediju u iznosu od 1.322.685,00 kn, potrošnog materijala za spajanje i šivanje u iznosu od 1.268.743,00 kn, potrošnog materijala od jednog dobavljača u iznosu od 598.937,00 kn te potrošnog materijala za medicinske uređaje od drugog dobavljača u iznosu od 469.952,00 kn.

Opća bolnica ne vodi evidenciju o vrijednosti lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji su nabavljeni putem zajedničke nabave, otvorenih postupaka javne nabave te narudžbenica.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati godišnje ugovore o nabavi lijekova na temelju zaključenih okvirnih sporazuma s odabranim ponuditeljima u provedenoj zajedničkoj nabavi, a za lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave, provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga. Nadalje, preporučuje ustrojiti računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

Opća bolnica prihvaća sve naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po svim preporukama Državnog ureda za reviziju i nepravilnosti otkloniti u najkraćem roku.

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.	Evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.		2016.	Prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
3.		2016.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
4.		2016.	Ustrojiti evidenciju o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te evidentirati rashode u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2016.	Donijeti unutarnji akt o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda kojim bi se detaljno uredilo stjecanje te mjerila i kriteriji korištenja svih vlastitih prihoda koje Ustanova ostvaruje.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2016.	Položajne dodatke na plaću obračunavati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.	-	provedeno
7.		2016.	Odluku o organizaciji dežurstava, pripravnosti i rada po pozivu u Općoj bolnici, u dijelu koji regulira pripravnost zaposlenika, uskladiti s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora.	-	nije provedeno
8.		2016.	Pri obračunu i isplati povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu (pomorska medicina), unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila za obračun povećanja plaća na temelju ostvarenih prihoda od usluga na tržištu ne samo za zdravstvene usluge već i za nezdravstvene, odnosno za administrativne i tehničko-pomoćne usluge te unutarnji akt primjenjivati nakon pribavljene suglasnosti nadležnog Ministarstva u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.	-	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.		2016.	Zaključiti ugovore sa zaposlenicima kojima je dana suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa s visokim učilištem te zaključiti ugovor s visokim učilištem zdravstvenog usmjerenja kojim će se urediti pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
10.		2016.	Putne naloge ispunjavati sa svim propisanim podacima, a u cilju iskazivanja svih troškova vezanih za službena putovanja u putnom nalogu, odnosno u izvješću o obavljenom službenom putovanju navesti podatke o vrsti troškova i načinu plaćanja.	31. prosinca 2018.	provedeno
11.		2016.	Obračunavati troškove putnih naloga na temelju vjerodostojnih isprava kojima se dokazuju nastali troškovi.	31. prosinca 2018.	provedeno
12.		2016.	Donijeti unutarnji akt kojim bi se detaljnije utvrdio način odobravanja i provedbe službenih putovanja, odnosno način i uvjeti korištenja službenih automobila, redovnih zrakoplovnih linija, smještaja te korištenje privatnih automobila u službene svrhe.	31. prosinca 2018.	provedeno
13.		2016.	S obzirom na visinu troškova za naknade zaposlenima za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe, analizirati navedene troškove te ovisno o potrebama poslovanja Ustanove, u cilju mogućih ušteda poduzeti aktivnosti kako bi se vlastiti automobil koristio u službene svrhe samo u iznimnim slučajevima.	31. prosinca 2018.	provedeno
14.		2016.	Osobama izvan radnog odnosa, koje obavljaju zdravstvene usluge za potrebe Ustanove, isplaćivati troškove službenih putovanja po osnovi prijevoza u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.	31. prosinca 2018.	provedeno
15.		2016.	S obzirom na visinu rashoda za obavljanje poslova na temelju ugovora o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga na odjelima Ustanove, donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi procedure, odnosno način, uvjeti i kriteriji prema kojima će se angažirati osobe izvan radnog odnosa za obavljanje zdravstvenih usluga na pojedinim bolničkim odjelima, na temelju prethodne analize postojećeg stanja po bolničkim odjelima koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan stručnog usavršavanja te druge elemente potrebne za funkcioniranje bolničkih odjela.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
16.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.	-	nije 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
17.		2016.	Donijeti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	-	nije provedeno
18.	Javna nabava	2016.	Donositi plan nabave za sve predmete nabave, odnosno u plan nabave uključiti i nabavu lijekova.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
19.		2016.	Zaključivati godišnje ugovore o nabavi lijekova na temelju zaključenih okvirnih sporazuma s odabranim ponuditeljima u provedenoj zajedničkoj nabavi putem središnjih tijela, a za lijekove koji nisu nabavljeni putem zajedničke nabave, provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
20.		2016.	Ustrojiti računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

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

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora i donacija te rashodi za službena putovanja zaposlenika i osoba izvan radnog odnosa evidentirani su na propisanim računima Računskog plana. Prihodi od refundacije dijela plaća za dežurstvo i prekovremeni rad liječnika na specijalizaciji koji su rad obavili u drugim zdravstvenim ustanovama te rashodi za plaće za prekovremeni rad, doprinosi te porez na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunani za rad na temelju ugovora o djelu nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
- Tijekom 2022. plaće zaposlenika Opće bolnice nisu uvećane po osnovi ostvarenih prihoda od usluga na tržištu (pomorska medicina).
- Planom nabave za 2022. Opća bolnica je planirala nabavu lijekova, a Planom nabave nije planirana nabava antiseptika i dezinficijensa.

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

1.2. *Opća bolnica prihvaća sve naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po svim preporukama Državnog ureda za reviziju i nepravilnosti otkloniti u najkraćem roku.*