



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/23-04/15
URBROJ: 613-06-24-10
Karlovac, 24. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
Karlovac
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2022.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24
	Provedba naloga i preporuka	36

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti i imenovane su odgovorne osobe za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, javne nabave i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti nisu utvrđeni očekivani datumi otklanjanja nepravilnosti u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika donesen je u 2014. Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. donijelo je Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu u prosincu 2021. Navedenim Planom i programom planiran je nadzor u 32 odjela te je svaki mjesec planirana kontrola stručnog rada zdravstvenih djelatnika. Ravnatelj je u siječnju 2022. imenovao novo Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu. Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu nije provodilo unutarnji nadzor i kontrolu u 2022. niti je sastavilo izvještaj o provedenom nadzoru i kontroli. (točka 1. Nalaza)

- Opća bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022. Programom rada i razvoja se na odgovarajući način utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada, a donosi ga upravno vijeće na prijedlog stručnog vijeća. (točka 2. Nalaza)
- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 127.949.449,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.316.946,00 kn ili 7,9 %. U okviru obveza vrijednosno su značajnije obveze za primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu od 71.309.772,00 kn, od čega za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 53.336.180,00 kn te primljena dodatna sredstva u 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 17.973.592,00 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.

Ugovoreni maksimalni godišnji iznosi sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limiti) su od prošle revizije za 2016. povećavani, ali su zdravstvene usluge obavljene manje od ugovorenih maksimalnih godišnjih iznosa, a HZZO je doznačavao ukupan godišnji ugovoreni iznos. Zbog navedenog su se od 2016. do konca 2022. povećavale obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad do ugovorenog maksimalnog iznosa, s 13.166.240,00 kn koncem 2016. na 53.336.180,00 kn koncem 2022., od čega se na 2022. odnosi 11.035.679,00 kn.

U 2022. iz državnog proračuna doznačene su namjenske pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 49.490.842,00 kn. Iako su utrošena značajna sredstva iz državnog proračuna, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele su obveze koncem 2022. iskazane u iznosu od 21.403.282,00 kn, od čega s rokom prekoračenja do 60 dana u iznosu od 11.642.526,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 5.234.638,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 4.511.854,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 14.264,00 kn.

Za 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 8.581.347,00 kn. Iz prethodnih razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu od 114.786.243,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 12.727.471,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu od 102.058.772,00 kn) te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 123.367.590,00 kn.

U siječnju 2018. donesen je Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, koji sadrži analizu financijskog poslovanja u razdoblju od 2008. do 2017., analizu i ocjenu Financijskog plana za razdoblje od 2018. do 2020., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i Akcijski plan provedbe mjera.

Prijedlog mjera odnosio se na povećanje prihoda (povećanje maksimalnog ugovorenog iznosa sredstava od HZZO-a za osnovno zdravstveno osiguranje, prihoda od zdravstvene djelatnosti izvan usluga koje financira HZZO i prihoda od drugih zdravstvenih ustanova te poduzimanje mjera radi poboljšanja naplate potraživanja), racionalizaciju rashoda poslovanja (smanjenje potrošnje antibiotika, racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, korištenja zdravstvenih usluga u drugim zdravstvenim ustanovama, rashoda tekućeg i investicijskog održavanja i rashoda u dijelu postupanja s otpadom, smanjenje rashoda energije, administrativnih rashoda, rashoda pošte i telefona, računalnih usluga, korištenja automobila, službenih putovanja i intelektualnih usluga te analiza i racionalizacija dijagnostičkih postupaka), racionalizaciju poslovanja u cilju boljeg iskorištavanja kapaciteta i snižavanja rashoda poslovanja (povećanje opsega rada u dnevnim bolnicama i jednodnevnim kirurgijama kao jeftinijeg načina pružanja usluga u 2018. i narednim godinama nakon završetka projekta Uređenje prostora dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija, smanjenje duljine ležanja na akutnim krevetima, smanjenje stope smrtnosti i povećanje broja slučajeva specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite po zdravstvenom zaposleniku), racionalizaciju poslovanja promjenama u organizacijskoj strukturi, razini zapošljavanja i rashodima za zaposlene (analiza sistematizacije radnih mjesta i potrebnog broja zaposlenih i postojeće organizacije u cilju postizanja boljih organizacijskih rješenja, smanjenje rashoda plaća po osnovi dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada, racionalizacija rashoda koji proizlaze iz zaključenih ugovora o djelu i drugih isplata zaposlenicima, promjene organizacije rada medicinskih sestara i bolja iskoristivost operacijskih dvorana) te razvoj i nova rješenja (razvoj Bolničkog informacijskog podsustava, funkcionalno povezivanje bolnica, izrada smjernica – protokola liječenja te razvoj i izrada projekata iz EU fondova). Prema obrazloženju Opće bolnice, u razdoblju od 2018. do 2020., zbog novonastale situacije uzrokovane pojavom pandemije COVID-19, predviđene mjere nisu provedene odnosno ciljevi planirani Akcijskim planom za razdoblje od 2018. do 2020. nisu ostvareni. Opća bolnica je i nakon donošenja Prijedloga mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja nastavila ostvarivati manjak prihoda odnosno povećavao se manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Tako je koncem 2017. ukupni manjak prihoda iznosio 27.228.523,00 kn, a koncem 2022. ukupni manjak prihoda veći je za 96.139.067,00 kn ili 353,1 % u odnosu na ukupni manjak prihoda koncem 2017.

Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2022., uz Financijski plan za 2023., donijelo Odluku o višegodišnjem Planu uravnoteženja za razdoblje od 2023. do 2025., kojom je planirano pokriće prenesenog manjka u navedenom razdoblju iz dodatnih sredstava od HZZO-a.

S obzirom na navedeno, potrebno je u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda za pokriće iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera. (točka 5. Nalaza)

- Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021., a tijekom 2022. doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. iz studenoga 2022. planirana su 344 postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 89.420.476,00 kn (48 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 50.965.628,00 kn, tri postupka zajedničke nabave koje provodi Ministarstvo zdravstva i Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija) procijenjene vrijednosti od 24.030.000,00 kn te 293 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 14.424.848,00 kn).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2022. iznosi 74.613.372,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 44.697.698,00 kn i jednostavnu nabavu 29.915.674,00 kn. U okviru javne nabave, za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 50 otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno 328 ugovora u vrijednosti od 29.434.363,00 kn i 26 okvirnih sporazuma u vrijednosti od 15.074.322,00 kn te jedan dodatak ugovoru u vrijednosti od 189.013,00 kn. Jednostavne nabave odnose se na nabavu roba u vrijednosti od 26.912.392,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.368.520,00 kn i radova u vrijednosti od 634.762,00 kn. Provedene su na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 9.486.103,00 kn i narudžbenica u vrijednosti od 20.429.571,00 kn.

Od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Opća bolnica je provela nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn izravno na temelju izdanih narudžbenica, koje nisu bile planirane Planom nabave niti su provedeni propisani postupci javne ili jednostavne nabave te nisu navedene u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u vrijednosti od 15.261.403,00 kn. Postupke javne nabave trebalo je provesti za nabavu lijekova u vrijednosti od 7.344.090,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 339.154,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 7.683.244,00 kn. Postupke jednostavne nabave trebalo je provesti za nabavu lijekova u vrijednosti od 6.400.191,00 kn, medicinskog potrošnog materijala i medicinskih plinova u vrijednosti od 739.130,00 kn te ostalih roba i usluga u vrijednosti od 438.838,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 7.578.159,00 kn. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji u dijelu Rashoda u kojoj su opisane činjenice u vezi s ugovorima o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga, a za koje su prethodno zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u kojima su zdravstveni djelatnici koji rade na ugovore o djelu zaposleni i za koje su pribavljena odobrenja za rad.

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 prijave 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 djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, djelatnost palijativne skrbi, znanstveno-istraživačku djelatnost u područjima biomedicine i zdravstva te djelatnost sterilnog zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog medicinskog otpada. Osim navedenih, Opća bolnica ostvaruje prihode od gospodarskih djelatnosti (zakup poslovnih prostora i prostora za postavljanje aparata za tople i hladne napitke, najam stanova, prehrana zaposlenika, klinička istraživanja i drugo). Upisana je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika i registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Osnivač je bila Županija, a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište je Ulica dr. Andrije Štampara 3, Karlovac.

Unutarnje ustrojstvo i način rada propisani su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (pročišćeni tekst) iz srpnja 2021. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice i organizacijski oblici: ravnateljstvo, služba za internu medicinu (obuhvaća sedam odjela: za opću internu medicinu, internističku onkologiju i hematologiju, nefrologiju s hemodijalizom, gastroenterologiju, kardiologiju s koronarnom jedinicom, endokrinologiju i dijabetologiju, pulmologiju te dermatologiju i venerologiju), služba za kirurgiju (obuhvaća pet odjela: za opću, plastičnu, rekonstrukcijsku i estetsku kirurgiju, abdominalnu kirurgiju, ortopediju i traumatologiju, vaskularnu te dječju kirurgiju), služba za ginekologiju i opstetriciju (obuhvaća tri odjela: ginekološke onkologije, uroginekologije i opće ginekologije, fetalne medicine te neonatologije), 15 samostalnih odjela (za neurologiju s jedinicom za liječenje moždanog udara, pedijatriju, psihijatriju, infektologiju, urologiju, otorinolaringologiju, oftalmologiju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, radiologiju, medicinsko-biokemijski laboratorij, mikrobiologiju, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju te odjel centralne operacije i sterilizacije), bolnička ljekarna te objedinjeni hitni bolnički prijam. Nezdravstvene jedinice su tri odjela: općih, pravnih i kadrovskih poslova, ekonomsko-financijskih poslova te tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu te Kolegij medicinskih sestara.

Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima sedam članova, a čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), dva predstavnika Opće bolnice i predstavnik Republike Hrvatske (imenuje ga Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo). Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan, završni račun i druge opće akte. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. Od rujna 2020. do 31. prosinca 2022. ravnatelj je bio Nikša Antica, dipl. iur., univ. mag. admin. sanit. Od 1. siječnja do 24. veljače 2023. bila je vršiteljica dužnosti ravnateljice, a od 25. veljače 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ivana Kovačić dr. med., spec. interne medicine, uži spec. gastroenterologije.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice.

Koncem 2021. u Općoj bolnici je bilo 998 djelatnika, od kojih je 771 zdravstveni i 227 djelatnika na administrativno-tehničkim poslovima. Koncem 2022. bilo je 975 djelatnika, od kojih je 757 zdravstvenih te 218 djelatnika na administrativno-tehničkim poslovima.

Opći akti Opće bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Etički kodeks zaposlenika te drugi pravilnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Opće bolnice.

U tablici broj 1 daju se podaci o općim pokazateljima Opće bolnice, 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.)	998	975	97,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	721	723	100,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	720	722	100,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	50	34	68,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	227	218	96,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	337	337	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	337	337	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	214	205	95,8
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	63,6	60,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	63,6	60,9	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	11 346	11 185	98,6
4.	Broj dana bolničkog liječenja	78 179	74 867	95,8
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,3	6,0	95,2
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	112	113	100,9
1.2.	Ugovoreni broj	112	113	100,9
1.3.	Popunjeni broj	79	89	112,7
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	70,3	78,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj	70,3	78,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	20 110	22 217	110,5
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	390 521	445 954	114,2
2.	Broj usluga	1 203 124	1 298 474	107,9
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,1	2,9	93,6

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 74 867 dana bolničkog liječenja odnosno 6,0 dana po pacijentu, a od ukupno 337 ugovorenih kreveta popunjeno je 205 kreveta ili 60,9 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 1 298 474 usluge odnosno 2,9 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 22 217 pacijenata.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2022. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2021. Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2023. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 320.131.195,00 kn, a za 2024. u iznosu od 325.241.195,00 kn.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 315.021.195,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 337.664.011,00 kn, što je više za 22.642.816,00 kn ili 7,2 % od plana, a višak/manjak tekuće godine nije planiran. Također, pokriće prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 114.786.243,00 kn nije bilo planirano Financijskim planom za 2022. Odredbom članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), između ostalog, utvrđeno je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2022., uz Financijski plan za 2023., donijelo Odluku o višegodišnjem Planu uravnoteženja za razdoblje od 2023. do 2025., kojom je planirano pokriće prenesenog manjka iz dodatnih pomoći od HZZO-a u iznosu od 7.157.898,99 EUR (53.931.190,00 kn) godišnje.

Prihodi i rashodi su u Financijskom planu iskazani prema ekonomskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja su prihodi od HZZO-a na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 220.134.553,00 kn ili 65,2 % ukupnih prihoda. Osim navedenog, izvori financiranja su pomoći iz državnog proračuna (podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala), prihodi za posebne namjene (dopunsko zdravstveno osiguranje HZZO-a i drugih osiguravatelja te participacije), vlastiti prihodi, prihodi iz županijskog proračuna, prihodi od donacija te od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 194.410.000,00 kn ili 57,6 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 127.851.795,00 kn ili 37,9 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022., koji je Upravno vijeće usvojilo u ožujku 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 298.820.420,00 kn, što je manje za 38.843.591,00 kn ili 11,5 % od planiranih, a rashodi u iznosu od 307.401.767,00 kn, što je manje za 30.262.244,00 kn ili 9,0 % od planiranih. Iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 8.581.347,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 114.786.243,00 kn te manjak prihoda nad rashodima za pokriće u narednom razdoblju u iznosu od 123.367.590,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina bio je značajan i nije ga bilo moguće pokriti u planiranom trogodišnjem razdoblju, a ni kroz duže razdoblje jer Opća bolnica kontinuirano ostvaruje manjak prihoda u odnosu na rashode.

Za uravnoteženje Financijskog plana za 2022. kao dodatni prihod planiran je prihod od izvanproračunskog korisnika (HZZO-a) u iznosu od 35.992.263,00 kn, iako ostvarenje tog prihoda nije bilo realno. Zbog toga se kod prihoda vrijednosno značajnije odstupanje odnosi na pomoći od HZZO-a ostvarene manje za 34.369.560,00 kn ili 95,5 % od planiranih. Kod rashoda se vrijednosno značajnije odstupanje odnosi na materijalne rashode ostvarene manje za 18.269.123,00 kn ili 14,3 %. Planiranje i izvršenje Financijskog plana Opće bolnice Županija prati kroz sustav lokalne riznice.

U okviru obrazloženja posebnog dijela Financijskog plana navedeni su programi, aktivnosti i ciljevi te pokazatelji uspješnosti za svaki pojedini program koji je Opća bolnica planirala provesti u 2022. Ukupno je planirano osam programa: financiranje redovne djelatnosti iz sredstava HZZO-a u iznosu od 220.134.553,00 kn, prijenos sredstava iz nenadležnih proračuna u iznosu od 70.931.063,00 kn, ulaganja u zdravstvo iz vlastitih sredstava u iznosu od 8.052.000,00 kn, kapitalni projekt – uređenje, dogradnja prostora, nabava opreme i održavanje u iznosu od 6.021.195,00 kn, donacije u iznosu od 2.100.000,00 kn, prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja u iznosu od 964.000,00 kn, prihodi za posebne namjene korisnika u iznosu od 29.400,00 kn te pomoći iz nadležne jedinice lokalne samouprave u iznosu od 61.200,00 kn.

Program rada i razvoja Opće bolnice za 2022. nije donesen.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 298.820.420,00 kn, što je 22.529.902,00 kn ili 8,2 % 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	38.920.693,00	55.621.674,00	142,9
2.	Prihodi od imovine	4.915,00	4.979,00	101,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.994.005,00	23.715.787,00	113,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	8.394.251,00	5.033.882,00	60,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	207.539.937,00	213.888.900,00	103,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	415.214,00	515.107,00	124,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.503,00	40.091,00	186,4
	Ukupni prihodi	276.290.518,00	298.820.420,00	108,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 213.888.900,00 kn ili 71,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 55.621.674,00 kn ili 18,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 23.715.787,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 5.594.059,00 kn i čine 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su više ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 16.700.981,00 kn ili 42,9 % zbog povećanja namjenskih sredstava koje je Ministarstvo zdravstva doznačilo Općoj bolnici u 2022. za pokriće dijela dospjelih obveza prema dobavljačima. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 55.621.674,00 kn odnose se na namjenska sredstva Ministarstva zdravstva u iznosu od 53.972.614,00 kn (od čega za pokriće obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 49.490.842,00 kn, obveza za prekovremeni rad radnika po sudskim presudama u iznosu od 3.538.215,00 kn i popravak rendgenske cijevi s kućištem za uređaj za kompjutoriziranu tomografiju u iznosu od 943.557,00 kn), HZZO-a za financiranje nagrade radnicima koji rade na COVID odjelu u iznosu od 1.265.144,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za naknadu plaće pripravnika u iznosu od 357.560,00 kn i Grada Karlovca za sufinanciranje plaće socijalnog radnika (u visini 50,0 %) u iznosu od 26.356,00 kn. Doznačena sredstva pomoći namjenski su utrošena.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 23.715.787,00 kn i veći su za 13,0 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda od zdravstvenih usluga s osnova dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od zdravstvenih usluga po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 21.971.807,00 kn, a značajni su prihodi od naknade šteta od osiguravajućih društava u iznosu od 718.596,00 kn te sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 613.025,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 5.033.882,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.360.369,00 kn ili 40,0 %. Na smanjenje navedenih prihoda u odnosu na 2021. značajno je utjecalo smanjenje donacija za 2.079.156,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od obavljanja usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 3.742.662,00 kn (zdravstvene usluge fizičkim osobama u iznosu od 1.947.367,00 kn, prehrana, sistematski pregledi, oblačenje i čuvanje pokojnika, pranje rublja drugih zdravstvenih ustanova, edukacija, izdavanje medicinske dokumentacije u iznosu od 1.031.048,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu od 764.247,00 kn). Upravno vijeće Opće bolnice je u 2012. te u listopadu 2022. donijelo Pravilnik o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda te ga uskladilo s pravilnikom koji je donijela Županija u svibnju 2022. Pravilnikom su utvrđeni vlastiti prihodi, njihovo korištenje te njihovo raspoređivanje financijskim planom i konsolidiranim proračunom Županije kroz sustav Riznice. Obavljene usluge (vlastiti prihodi) obračunavane su prema cjeniku koji je donijelo Upravno vijeće. U okviru navedene skupine prihoda ostvareni su prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 143.700,00 kn. Odnose se na 78-tjedno kliničko ispitivanje jednog lijeka na temelju ugovora koji je Opća bolnica zaključila s trgovačkim društvom iz djelatnosti farmacije u rujnu 2020. te dodatka ugovoru zaključenog u veljači 2021., prema kojem se ispitanicima koji sudjeluju u ispitivanju osigurava zaštitna oprema od virusa COVID-19. Raspodjela prihoda od kliničkih ispitivanja obavlja se u omjeru 20,0 % Općoj bolnici i 80,0 % glavnom ispitivaču i suradnicima, kako je i propisano Pravilnikom o kliničkom ispitivanju lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21) te Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Opće bolnice. Prihodi od kliničkih istraživanja utrošeni su za isplatu brutonaknade ispitivačima u iznosu od 114.960,00 kn, a za podmirenje režijskih i administrativnih troškova Opće bolnice utrošeno je 28.740,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 213.888.900,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 207.869.039,00 kn i prihode iz proračuna Županije u iznosu od 6.019.861,00 kn.

Prihodi od HZZO-a odnose se na prihode ostvarene u okviru ugovorenog ukupnog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) za 2022. u iznosu od 175.535.715,00 kn te od obavljanja usluga izvan ukupnog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama u iznosu od 32.333.324,00 kn (posebno skupi lijekovi u iznosu od 14.673.328,00 kn, inozemni osiguranici u iznosu od 8.964.103,00 kn, posebno ugovoreni postupci u iznosu od 7.514.895,00 kn, nacionalni programi u iznosu od 425.974,00 kn, usluge primarnog laboratorija u iznosu od 387.799,00 kn, lijek za hepatitis u iznosu od 310.822,00 kn, ozljede na radu u iznosu od 55.489,00 kn te osobe nepoznatog prebivališta u iznosu od 914,00 kn). Ostvareni su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22), na temelju ugovora i dodatka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, ugovora o provođenju nacionalnih programa i drugih ugovora.

S HZZO-om je ugovoren ukupni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) za 2022. u iznosu od 186.571.394,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., obveze Opće bolnice za primljene predujmove HZZO-a početkom godine iznosile su 60.274.093,00 kn (od čega se 42.300.501,00 kn odnosi na obveze za primljene predujmove za neizvršeni limit iz prethodnih godina, a 17.973.592,00 kn na dodatna sredstva koja je HZZO doznačio u 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala), tijekom 2022. ispostavljeno je računa u iznosu od 175.535.715,00 kn (računi u iznosu od 10.558,00 kn nisu priznati), što je 11.035.679,00 kn manje od ugovorenog limita. Općoj bolnici je HZZO u 2022. doznačio ukupno ugovorena sredstva u iznosu od 186.571.394,00 kn, a za iznos neizvršenog limita od 11.035.679,00 kn povećane su obveze za primljene predujmove od HZZO-a te koncem 2022. iznose 71.309.772,00 kn. Nadalje, prema navedenom Zapisniku su potraživanja od HZZO-a za posebno skupe lijekove iz 2021. iznosila početkom godine 2.456.893,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su računi u iznosu od 14.809.882,00 kn, naplaćeno je 14.673.328,00 kn te su koncem 2022. utvrđena potraživanja od HZZO-a u iznosu od 2.593.447,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni u iznosu od 6.019.861,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2022. (Narodne novine 147/21) te Odluke Županijske skupštine o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u zdravstvu u 2022. Opća bolnica je Županiji podnijela izvješće o korištenju sredstava.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 515.107,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na refundacije dežurstava liječnika u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 223.023,00 kn i naknade troškova specijalizacije liječnika koji su prekinuli radni odnos u iznosu od 202.073,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 40.091,00 kn odnose se na prihode od prodaje dva službena vozila u iznosu od 26.170,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (na obročnu otplatu) u iznosu od 13.921,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 307.401.767,00 kn, što je 18.383.778,00 kn ili 6,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	173.537.868,00	188.861.968,00	108,8
2.	Materijalni rashodi	105.513.843,00	109.582.672,00	103,9
3.	Financijski rashodi	573.789,00	1.078.496,00	188,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	231.320,00	174.137,00	75,3
5.	Ostali rashodi	45.000,00	39.067,00	86,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.116.169,00	7.665.427,00	84,1
	Ukupni rashodi	289.017.989,00	307.401.767,00	106,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	276.290.518,00	298.820.420,00	108,2
	Manjak prihoda	12.727.471,00	8.581.347,00	67,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 188.861.968,00 kn ili 61,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 109.582.672,00 kn ili 35,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.665.427,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.291.700,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 188.861.968,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 160.508.148,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 23.170.600,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika, pomoći za slučaj smrti zaposlenika ili članova obitelji i bolovanje duže od 90 dana te potpore za novorođenčad) u iznosu od 5.183.220,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.324.100,00 kn ili 8,8 % zbog povećanja osnovice za izračun plaća, zbog dodatka od 28,0 % za rad s pacijentima pozitivnim na virus COVID-19 te većeg iznosa za isplatu božićnice i dara za djecu zaposlenima.

Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 123.442.241,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu od 18.639.970,00 kn i prekovremeni rad u iznosu od 18.425.937,00 kn (za 2022. u iznosu od 13.165.585,00 kn i za prethodne godine na temelju sudskih presuda u iznosu od 5.260.352,00 kn). Za obračun plaće primjenjuje se propisana osnovica, koeficijenti složenosti radnog mjesta, dodatak za posebne uvjete rada, položajni dodatak te dodaci za odgovornost za život i zdravlje ljudi. Zaposlenicima kojima je u koeficijentu sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), što se odnosi na ravnatelja, zamjenika ravnatelja, pomoćnike, pročelnike službi i voditelje odjela, prekovremeni rad i pripravnost se obračunava na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura. Dežurstvo iznad mjesečnog fonda radnih sati obračunava se kao prekovremeni rad, na osnovnu plaću radnog mjesta. Naknada plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora zaposlenicima koji rade prekovremeno, noću, nedjeljom, neradnim danom, u dežurstvu i pripravnosti, obračunava se u visini prosječne mjesečne plaće zaposlenika isplaćene u prethodna tri mjeseca, ako je to povoljnije za zaposlenika.

Materijalni rashodi u iznosu od 109.582.672,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 79.577.996,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 21.148.104,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.394.007,00 kn (vrijednosno su značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla te odvojeni život u iznosu od 5.887.107,00 kn), ostale nespomenute rashode u iznosu od 2.350.321,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 1.015.237,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 112.244,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 68.585.244,00 kn, koji čine 22,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na lijekove u iznosu od 35.985.400,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 32.599.844,00 kn. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 2.852.267,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 68.517.904,00 kn, a utrošeno je 68.585.244,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 2.784.927,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 1.151.456,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.998.783,00 kn te su zalihe bile dostatne za prosječno 12 dana. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila je 1.667.142,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.716.654,00 kn te su zalihe bile dostatne za prosječno 18 dana. Opća bolnica je donijela odluku o visini mjesečnog maksimalnog iznosa rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal. U trenutku nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira se zaprimanje na zalihe, u privitku ulaznih računa su odložene primke koje je sastavila bolnička ljekarna. Nadalje, bolnička ljekarna putem interne mreže (Esculap) zaprima zahtjev glavne sestre odjela ili službe te prema primljenom zahtjevu, pod nadzorom magistra farmacije, farmaceutske tehničari izdaju lijekove i medicinski potrošni materijal te ispisuju izdatnice s podacima o vrsti, količini i financijskom iznosu svakog izdanog lijeka ili medicinskog potrošnog materijala te ukupnoj vrijednosti kojom se tom izdatnicom zadužuje odjel ili služba. Na istom dokumentu iskazan je i mjesečni maksimalni iznos (iznos koji odjel ili služba smiju mjesečno utrošiti u skladu s financijskim planom, prema odluci ravnatelja) rashoda odjela ili službe i preostala vrijednost do maksimalnog iznosa rashoda do kraja tekućeg mjeseca. Rashodi mogu biti ostvareni iznad maksimalnog iznosa samo uz suglasnost ravnatelja/ravnateljice. Prilikom izdavanja glavna sestra odjela ili službe donosi u bolničku ljekarnu ispisan zahtjev potpisan od šefa službe ili odjela i preuzima lijekove i medicinski potrošni materijal te potpisuje izdatnicu. Lijekove kao što su posebno skupi lijekovi, citotoksični lijekovi, biološki lijekovi i narkotici izdaju magistre farmacije prema posebnim zahtjevima koji, uz informaciju o traženom lijeku, sadrže i podatke o pacijentu kojem je lijek propisan. Za rezervne antibiotike, osim zahtjeva s odjela, magistre farmacije zaprimaju liste za izdavanje rezervnih antibiotika koje sadrže podatke o pacijentu, prethodnim terapijama, uzročnicima infekcije te načinu primjene i doziranju ordiniranog rezervnog antibiotika. Rashodi za navedene lijekove priznaju se u trenutku stvarnog utroška, a zalihe su bile dostatne za prosječno šest dana. U odnosu na ukupno utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal, rashodi koji se evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje iznose 16.431.142,00 kn ili 24,0 %. Rashodi za druge lijekove i medicinski potrošni materijal priznaju se u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne. Na odjelima nije ustrojena analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima popisuju se koncem godine, međutim, ne evidentiraju se promjene u odnosu na stanje zaliha utvrđeno popisom prethodne godine odnosno ne evidentira se smanjenje zaliha i povećanje rashoda ili povećanje zaliha i smanjenje rashoda (za razliku u stanju zaliha utvrđenu popisom).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 7.200.704,00 kn, usluge u svrhu poboljšanja energetske učinkovitosti Opće bolnice u iznosu od 4.164.446,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 3.352.656,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 2.226.746,00 kn i intelektualne usluge u iznosu od 2.072.343,00 kn. U okviru zdravstvenih usluga ostvareni su rashodi za zdravstvene usluge koje Opća bolnica ne može pružiti svojim pacijentima te ih pružaju druge zdravstvene ustanove (za magnetsku rezonancu, laboratorijske pretrage novorođenačkog probira te serološke pretrage, usluge endoskopske retrogradne kolangiopankreatografije, imunohistokemijski i histokemijski pregled uzoraka biopsije, kultivaciju različitih kliničkih uzoraka za Mycobacterium tuberkulozu) u iznosu od 2.071.630,00 kn te usluge ispitivanja zdravstvene ispravnosti (hrane, briseva, sterilnosti, vode) i zdravstvenih pregleda radnika u iznosu od 155.116,00 kn. U okviru intelektualnih usluga ostvareni su rashodi na temelju ugovora o djelu zaključenih s vanjskim suradnicima u iznosu od 1.523.782,00 kn (na temelju 22 ugovora o djelu zaključena u 2022. u iznosu od 1.417.556,00 kn i dva ugovora zaključena u prethodnim godinama u iznosu od 106.226,00 kn). Rashodi na temelju ugovora o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga ostvareni su na temelju 20 ugovora o djelu zaključenih s liječnicima specijalistima patološke anatomije, dječje kirurgije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, ortopedije te nefrologije, prvostupnicima medicinsko-laboratorijske dijagnostike za pripremu patohistološkog materijala i umirovljenom medicinskom sestrom na Odjelu za transfuzijsku medicinu u iznosu od 1.512.137,00 kn. Za navedene ugovore prethodno su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u kojima su zdravstveni djelatnici koji rade na temelju ugovora o djelu zaposleni te su pribavljena odobrenja za rad. Na temelju tri ugovora o djelu za edukacije invazivnog liječenja boli kralježnice ostvareni su rashodi u iznosu od 11.645,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 1.078.496,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na zatezne kamate u iznosu od 850.433,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijski rashodi su veći za 88,0 % zbog obračuna zateznih kamata po sudskim rješenjima za isplatu dodatka zaposlenicima i za prekovremeni rad.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 39.067,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na tekuću donaciju za redovan rad Dobrovoljnog vatrogasnog društva Opće bolnice u iznosu od 25.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.665.427,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na postrojenja i opremu u iznosu od 4.913.164,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.998.823,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 351.719,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu od 229.800,00 kn (od čega se na nabavu osobnog vozila za potrebe ravnateljstva odnosi 219.800,00 kn).

Nabava postrojenja i opreme odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 4.023.545,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 692.589,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 103.624,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 93.406,00 kn.

Vrijednosno značajnija nabava medicinske i laboratorijske opreme odnosi se na četiri defibrilatora u iznosu od 457.561,00 kn, ultrazvučni color doppler uređaj za pedijatriju (donacija) u iznosu od 359.600,00 kn, monitor vitalnih funkcija za magnetsku rezonancu za nadzor pacijenata u iznosu od 275.000,00 kn, bušilicu i pilu za traumatološke i ortopedске operacije u iznosu od 248.587,00 kn, laser za minimalno invazivne zahvate u kirurgiji u iznosu od 210.000,00 kn, uređaj za visoko induktivnu magnetsku stimulaciju u iznosu od 200.000,00 kn, pet naprednih monitora vitalnih funkcija u iznosu od 196.459,00 kn, dermatom s pripadajućom opremom u iznosu od 187.946,00 kn, inkubator za novorođenčad u iznosu od 175.000,00 kn, videokolonoskop u iznosu od 171.500,00 kn, tri kardiotokografa (CTG uređaja) u iznosu od 168.000,00 kn, dvije dijagnostičke radne stanice za RTG u iznosu od 138.829,00 kn, dvije fototerapijske lampe (donacija) u iznosu od 132.500,00 kn, 12 standardnih prijenosnih infuzijskih pumpi u iznosu od 131.670,00 kn, dvije torzione sonde za fakoemulzifikaciju u iznosu od 93.750,00 kn, mikrotom za rezanje patohistoloških preparata u iznosu od 90.970,00 kn, četiri EKG uređaja u iznosu od 89.285,00 kn, uređaj za iskašljavanje u iznosu od 55.000,00 kn i sukcijsku pumpu u iznosu od 38.438,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene odnosi se na uređaj za dezinfekciju prostora u iznosu od 112.984,00 kn, uređaj za trakciju kralježnice s krevetom i kompjuteriziranim sustavom praćenja rada u iznosu od 111.250,00 kn te univerzalni stroj za rezanje povrća u iznosu od 84.561,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na izradu projekta za rekonstrukciju agregatnog napajanja u iznosu od 456.251,00 kn, nadogradnju telekomunikacijskog sustava – centrale u iznosu od 416.315,00 kn, izgradnju vanjskog hidrantskog prstena za osiguranje protupožarne vode u iznosu od 392.031,00 kn, izgradnju unutarnje hidrantske mreže u iznosu od 273.529,00 kn, izradu instalacija kompresora zraka u iznosu od 239.958,00 kn te izradu razvoda medicinskih plinova u iznosu od 168.239,00 kn.

U skupini rashoda za ulaganja u računalne programe vrijednosno značajniji se odnose na nadogradnju Bionet LIS-a modulom e-smjernice za laboratorij u iznosu od 123.750,00 kn te nabavu programa za praćenje potrošnje reagensa u iznosu od 110.000,00 kn.

Manjak prihoda za 2022. iznosi 8.581.347,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 114.786.243,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 12.727.471,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu od 102.058.772,00 kn) te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 123.367.590,00 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 184.345.685,00 kn. U odnosu na početno stanje manja je za 4.178.891,00 kn ili 2,2 %.

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	179.831.823,00	173.140.942,00	96,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	22.626.506,00	22.626.506,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	115.445.070,00	115.126.760,00	99,7
1.3.	Postrojenja i oprema	21.227.035,00	17.087.928,00	80,5
1.4.	Prijevozna sredstva	324.003,00	452.042,00	139,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.375,00	18.375,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	20.190.834,00	17.829.331,00	88,3
2.	Financijska imovina	8.692.753,00	11.204.743,00	128,9
2.1.	Novčana sredstva	248.323,00	1.251.455,00	504,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.972.486,00	1.807.060,00	91,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	26.510,00	25.681,00	96,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.370.382,00	8.079.019,00	126,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	75.052,00	41.528,00	55,3
	Ukupno imovina	188.524.576,00	184.345.685,00	97,8
3.	Obveze	118.632.503,00	127.949.449,00	107,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	117.832.292,00	126.978.733,00	107,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	780.814,00	935.174,00	119,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	19.397,00	35.542,00	183,2
4.	Vlastiti izvori	69.892.073,00	56.396.236,00	80,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	188.524.576,00	184.345.685,00	97,8
	Izvanbilančni zapisi	97.613.782,00	87.066.846,00	89,2

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 115.126.760,00 kn, prirodna bogatstva (građevinsko zemljište) u iznosu od 22.626.506,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 17.829.331,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 17.087.928,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazani su poslovni prostori (zgrade za prijam i smještaj pacijenata ukupne površine 35 199 m², kuhinja površine 735 m², portirnica, kotlovnica, plinska stanica, trafostanica, rampe, kontejner za kategorizaciju bolesnika pozitivnih na virus COVID-19 i helidrom) u iznosu od 113.104.812,00 kn, stambeni objekti (14 stanova) u iznosu od 1.849.423,00 kn te ostali nespomenuti građevinski objekti (ograda oko zgrada, parkiralište, asfaltirani prilaz za postavu kontejnera) u iznosu od 172.525,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno su značajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 13.154.762,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 2.960.145,00 kn (vrijednosno značajniji medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.382.195,00 kn, lijekovi u iznosu od 958.478,00 kn i posebno skupi lijekovi u iznosu od 444.254,00 kn) te knjige i umjetnička djela u iznosu od 1.008.924,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnose se na sufinanciranje troškova energetske obnove zgrade realizirane u 2016. (po ESCO modelu u okviru Programa energetske obnove zgrada javnog sektora 2014.-2015.). Svrha projekta je postići dokazive uštede na troškovima energije za naručitelja energetske usluge, iz kojih će se otplaćivati naknada za energetske uštede. Prema ugovoru o energetskom učinku iz 2015., zaključenom između naručitelja Opće bolnice i Ministarstva zdravstva, pružatelja energetske usluge i provedbenog tijela – Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama, ugovoreno je (procijenjeno) da će Opća bolnica u razdoblju od 14 godina uštedjeti 80.091.923,00 kn na troškovima energije, a preduvjet za ostvarenje ušteta bila je energetska obnova zgrada koju je proveo pružatelj usluge kao investitor. Ukupni troškovi obnove zgrada ostvareni su u iznosu od 61.500.000,00 kn, od čega je pružatelj usluge podmirio troškove obnove u visini 37.312.105,00 kn, a dio opravdanih troškova projekta sufinanciran je bespovratnim sredstvima Fonda za energetske učinkovitost u visini 40,0 % odnosno u iznosu od 24.187.895,00 kn. Opća bolnica evidentirala je dio ulaganja financiran bespovratnim sredstvima Fonda za energetske učinkovitost u svojoj imovini te redovito obračunava ispravak vrijednosti. Energetska ušteda evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji prema ugovorenom iznosu umanjenom za učešće Fonda za energetske učinkovitost u troškovima obnove, a otplaćuje se prema godišnjim iznosima usklađenim s prosječnim indeksom inflacije, kroz mjesečne naknade tijekom 14 godina. Pružatelj energetske usluge provodi redovite preglede stanja zgrada i dostavlja tromjesečne izvještaje o ostvarenju ušteta.

Potraživanja koncem 2022. iznose 9.927.607,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.509.687,00 kn ili 17,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.079.019,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu od 1.807.060,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu) u iznosu od 41.528,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za skupe lijekove u iznosu od 2.593.447,00 kn i inozemne osiguranike u iznosu od 1.634.115,00 kn te za dopunsko zdravstveno osiguranje (od HZZO-a i drugih osiguravatelja) u iznosu od 1.932.405,00 kn. Na temelju Odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2022. otpisana su potraživanja u iznosu od 19.927,00 kn (od umrlih osoba, osoba s objavljenim prebivalištem u Republici Hrvatskoj te stranaca). Od ukupnih potraživanja koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 1.056.848,00 kn ili 10,6 %. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) potraživanja su naplaćena u iznosu od 908.691,62 EUR (6.846.537,00 kn). Opća bolnica je provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 571.027,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 127.949.449,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.316.946,00 kn ili 7,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 126.978.733,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 71.309.772,00 kn. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 53.336.180,00 kn i primljena dodatna sredstva u 2021. u iznosu od 17.973.592,00 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. Dospjele su obveze u iznosu od 21.403.282,00 kn, od čega s rokom prekoračenja do 60 dana u iznosu od 11.642.526,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 5.234.638,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 4.511.854,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 14.264,00 kn. Prema podacima Opće bolnice, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) podmirene su obveze u iznosu od 5.475.045,06 EUR (41.251.727,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 87.066.846,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manji su za 10.546.936,00 kn ili 10,8 %. Na smanjenje vrijednosti izvanbilančnih zapisa značajnije su utjecali smanjenje vrijednosti sudskih sporova u tijeku zbog završetka postupaka u iznosu od 4.473.945,00 kn i obračunane godišnje naknade za energetske usluge u iznosu od 4.164.446,00 kn. Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene zadužnice od zaposlenika na temelju 95 ugovora o specijalizaciji i 13 ugovora o užoj specijalizaciji u iznosu od 37.500.000,00 kn, naknadu za energetske usluge pružatelju usluge na temelju ugovora o energetskom učinku iz 2015. (koja se otplaćuje mjesečno, u trajanju od 14 godina počevši od 2016.) u iznosu od 29.880.588,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 8.542.900,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (od dobavljača opreme) u iznosu od 6.497.714,00 kn te primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije) od dobavljača za uredno ispunjenje ugovornih obveza ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 4.645.644,00 kn. Vrijednosno značajnija tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na medicinsku opremu, od čega dva integrirana biokemijska ionizatora u vrijednosti od 3.477.600,00 kn, hematološki ionizator u vrijednosti od 370.000,00 kn te imunoanalizator i analizator za mikrobiologiju, svaki u vrijednosti od 275.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače 2023. do 24. 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
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
9. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
10. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)

11. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
12. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
13. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
14. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
15. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi
16. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
17. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
24. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
25. 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. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
27. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
28. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
29. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
30. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
31. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
32. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
33. 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)
34. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
35. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
36. Statut Opće bolnice (veljača 2014., izmjene i dopune iz travnja i listopada 2016., listopada 2017., veljače 2018., travnja i lipnja 2019. i prosinca 2021. te pročišćeni tekst, veljača 2022.)

37. Etički kodeks zaposlenika Opće bolnice (srpanj 2021.)
38. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta
39. Pravilnik o radu (rujan 2019.)
40. Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika (prosinac 2014.)
41. Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe (prosinac 2019.)
42. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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 računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima te rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s pomoćnicom ravnatelja za financijsko poslovanje, pomoćnicom ravnatelja za pravne poslove, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s raznim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, rashode za zaposlene (u vezi s prekovremenim radom), raspolaganje imovinom, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Nadalje, unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika propisan je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim poslovanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Nadalje, odredbom članka 13. navedenog Zakona propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Opća bolnica je, između ostalog, donijela sljedeće procese, odluke i procedure: Proces planiranja, Blagajničko poslovanje, Knjiženje poslovnih događaja, Proces evidentiranja pacijenata i fakturiranja, Proces prodaje usluga izvan HZZO-a, Proces naplate prihoda, Proces prihvata donacije, Proces nabave roba, radova i usluga, Proces ugovaranja i praćenja izvršenja ugovornih obveza, Proces vođenja evidencije ugovora, Proces evidencije, likvidacije i plaćanja računa, Proces zaprimanja roba, radova i usluga, Proces potraživanja prema bolničkim skladištima, Obračun i isplata plaća i naknada, Proces investicijskog i tekućeg održavanja, Zbrinjavanje otpada, Službena putovanja, Korištenje službenih vozila, Stjecanje i raspolaganje nekretninama te Rashod opreme i inventara.

Opća bolnica koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) odnosno usluge eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice, eNalazi, eUsluge, eBolnica, eNovorođenče i eKarton. Nadalje, koristi središnji elektronički bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: BIS), koji informatički objedinjuje sustav prijema pacijenta, bolnički i specijalističko-konzilijarni dio te medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, Integralni bolnički informacijski sustav (IBIS), odnosno podsustave bolničkog informacijskog sustava (BIS), poslovni informacijski sustav (PIS), sustav upravljanja ljudskim resursima i obračun plaća (HR) te laboratorijski informacijski sustav (LIS).

Za praćenje zaliha koristi informacijski podsustav PIS-a Tvrđava, osim za zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za koje koristi poseban informacijski sustav Esculap.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b) iz veljače 2023., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, javne nabave i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti i imenovane su odgovorne osobe. Odredbama članka 9. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila propisano je, između ostalog, da Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sadrži opis slabosti i nepravilnosti uočenih tijekom postupka popunjavanja Upitnika, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ne sadrži očekivane datume otklanjanja nepravilnosti.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije obvezna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju niti je osnivač donio odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Također, Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Županije nije planirana unutarnja revizija Opće bolnice.

Odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) propisano je da zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika. Unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Opća bolnica donijela je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u 2014., kojim je utvrđen način obavljanja unutarnjeg nadzora. Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. donijelo je Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu u prosincu 2021., kojim je utvrđeno kako, kada i u kojim službama i odjelima će se provoditi stručni nadzor te sadržaj izvještaja koji Povjerenstvo mora sastaviti nakon provedenog nadzora. Navedenim Planom i programom planiran je nadzor u 32 odjela te je svaki mjesec planirana kontrola stručnog rada dva zdravstvena djelatnika. Ravnatelj je u siječnju 2022. imenovao novo Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu, koje čini predsjednica, zamjenik i tri člana. Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu nije provodilo unutarnji nadzor i kontrolu u 2022. niti je sastavilo izvještaj kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika te Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2022.

Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su opći akti i odluke, godišnji planovi i programi, strategije, financijski izvještaji, financijski planovi i izvršenja plana, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obrazac radi ostvarivanja prava na pristup informacijama, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća te druge informacije. Prema odredbama članka 60., stavka 2. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti dužna su Povjereniku za informiranje dostaviti Izvješće o provedbi navedenog Zakona za prethodnu godinu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine. Opća bolnica je sastavila Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. i dostavila ga u zakonskom roku.

Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe Opće bolnice iz 2019. uređen je postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, imenovanja povjerljive osobe i zamjenika za zaprimanje prijave nepravilnosti i vođenje postupka u vezi s prijavom nepravilnosti, zaštite prijavitelja nepravilnosti te čuvanja podataka, kako je propisano člankom 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22). Odlukama ravnatelja iz 2007. te prosinca 2022. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, odnosno povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti je u siječnju 2023. dostavila osnivaču Godišnje izvješće o nepravilnostima za 2022. te izvijestila da u navedenoj godini nije zaprimila niti jednu prijavu o nepravilnostima.

Upravno vijeće je na prijedlog ravnatelja donijelo Etički kodeks zaposlenika Opće bolnice u 2021., kojim se uređuju pravila ponašanja zaposlenika i etička načela. Sadržaj Etičkog kodeksa zaposlenika odnosi se na profesionalnu djelatnost Opće bolnice i dužne su ga se pridržavati sve osobe koje na bilo koji način sudjeluju u radu i djelovanju Opće bolnice. Načela utvrđena Etičkim kodeksom zaposlenika su: načelo mirnog uživanja prava, načelo poštovanja integriteta i dostojanstva osobe, načelo jednakosti i pravednosti, načelo profesionalnosti, načelo poštivanja zakona i pravnih postupaka, načelo međusobnog uvažavanja, načelo mirnog suživota u Općoj bolnici te načelo objektivnosti. Također su navedenim Etičkim kodeksom utvrđena pravila prilikom pružanja zdravstvenih usluga i obavljanja ostalih radnih zadataka: profesionalnost, poštovanje prava pacijenta, povjerljivost i transparentnost, primanje darova (zaposlenici trebaju izbjegavati sukobe interesa), sigurnost, korištenje ljudi u znanstvenom istraživanju (nije dopušteno istraživanje koje može rezultirati nerazboritim rizikom ili fizičkim i psihičkim povredama pacijenata), zaštita i korištenje informacija, javno nastupanje, poštovanje naplate zdravstvenih usluga te financijski poticaji ili plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrditi očekivane datume otklanjanja nepravilnosti u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Nadalje, nalaže provoditi unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te sastavljati izvještaj o svakom provedenom nadzoru u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i općim aktom o unutarnjem nadzoru Opće bolnice te godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora.

1.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrditi očekivane datume otklanjanja nepravilnosti. Nadalje, navodi da će provoditi unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i općim aktima o unutarnjem nadzoru Opće bolnice te Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2023.*

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje. Programom rada i razvoja se na odgovarajući način utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada. Nadalje, odredbom članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove.

Opća bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.

2.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.*

3. Rashodi za zaposlene

3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 307.401.767,00 kn, što je više za 18.383.778,00 kn ili 6,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 188.861.968,00 kn ili 61,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti su utvrđene u vezi s prekovremenim radom.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 13.165.585,00 kn. Prekovremeni rad za 153 zdravstvena radnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to do 907 sati više godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije trajati 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 slobodnog rada), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

- 3.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će nastojati poduzimati sve aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada radnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, a sve u skladu s raspoloživim brojem radnika potrebnim za odvijanje procesa rada.*

4. Raspolaganje imovinom

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 184.345.685,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu od 173.140.942,00 kn ili 93,9 % ukupne vrijednosti imovine. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 115.126.760,00 kn, prirodna bogatstva (građevinsko zemljište) u iznosu od 22.626.506,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 17.829.331,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 17.087.928,00 kn.

U okviru građevinskih objekata vrijednosno su najznačajniji poslovni prostori (zgrade za prijam i smještaj pacijenata ukupne površine 35 199 m², kuhinja površine 735 m², portirnica, kotlovnica, plinska stanica, trafostanica, rampe, kontejner za kategorizaciju bolesnika pozitivnih na virus COVID-19 i helidrom) u iznosu od 113.104.812,00 kn, a značajniji su stambeni objekti (14 stanova, od kojih dva stana ne ispunjavaju uvjete za iznajmljivanje) u iznosu od 1.849.423,00 kn.

Opća bolnica dala je 12 stanova u najam svojim radnicima na temelju ugovora o najmu zaključenih u razdoblju od 1999. do konca 2022. na neodređeno vrijeme odnosno do prestanka radnog odnosa radnika u Općoj bolnici uz obvezu plaćanja najamnine u iznosu od 100,00 kn mjesečno (bez obzira na površinu stana koji se daje u najam) i režijskih troškova. Ugovore o najmu zaključivali su ravnatelji s najmoprimcima.

Opća bolnica nije donijela unutarnji akt kojim bi utvrdila način, mjerila i kriterije za dodjelu stanova na korištenje. Prihodi od najma stanova u vlasništvu Opće bolnice su u 2022. ostvareni u iznosu od 53.162,00 kn.

Nadalje, iznos primitka u naravi za radnike Opće bolnice kojima su stanovi dani u najam nije utvrđen. S obzirom na to da su stanovi dani na korištenje radnicima uz plaćanje mjesečne naknade koja je niža od tržišne, trebalo je utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je svaki pojedini radnik platio te na utvrđenu razliku obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez i prirez porezu na dohodak na primitak u naravi. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 56/23 i 143/23), vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). Ako su primici u naravi odobreni radniku uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne, poslodavac i isplatiatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je radnik platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom po osnovi nesamostalnog rada. Pri korištenju stambenih zgrada i stanova, primitak je iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem se stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada nalaze.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi način, mjerila i kriteriji za dodjelu stanova na korištenje, što bi pridonijelo većoj transparentnosti upravljanja imovinom u vlasništvu Opće bolnice. Nadalje, nalaže osigurati podatke o tržišnoj vrijednosti primitaka u naravi kod davanja stanova u najam radnicima zbog obračuna pripadajućih poreza i doprinosa.

4.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi način, mjerila i kriteriji za dodjelu stanova na korištenje te utvrditi visinu najamnine prema tržišnoj vrijednosti odnosno ponudit će stanove na otkup prema tržišnoj vrijednosti.*

5. Obveze i manjak prihoda

5.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 127.949.449,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 9.316.946,00 kn ili 7,9 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 126.978.733,00 kn ili 99,2 % ukupnih obveza. U okviru navedenih obveza, vrijednosno su značajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 71.309.772,00 kn, od čega za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 53.336.180,00 kn te primljena dodatna sredstva u 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 17.973.592,00 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. Ugovoreni maksimalni godišnji iznosi sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite su od prošle revizije za 2016. povećavani, ali su zdravstvene usluge obavljene manje od ugovorenih maksimalnih godišnjih iznosa. Tako u 2022. ugovoreni limit iznosi 186.571.394,00 kn, a obračunane su zdravstvene usluge u iznosu od 175.535.715,00 kn ili 11.035.679,00 kn manje od ugovorenog limita.

Zbog navedenog su se u razdoblju od 2016. do konca 2022. povećavale obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad do ugovorenog limita, s 13.166.240,00 kn koncem 2016. na 53.336.180,00 kn koncem 2022., od čega se na 2022. odnosi 11.035.679,00 kn.

U 2022. Opća bolnica je ostvarila namjenske pomoći od Ministarstva zdravstva u iznosu od 53.972.614,00 kn (od čega za pokriće dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 49.490.842,00 kn, obveza za prekovremeni rad zaposlenika po sudskim presudama u iznosu od 3.538.215,00 kn i za financiranje popravka rendgenske cijevi s kućištem za kompjutoriziranu tomografiju u iznosu od 943.557,00 kn). Iako su utrošena značajna sredstva iz državnog proračuna, dospjele obveze su i nadalje značajne. Koncem 2022. iskazane su u iznosu od 21.403.282,00 kn, od čega s rokom prekoračenja do 60 dana u iznosu od 11.642.526,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 5.234.638,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 4.511.854,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 14.264,00 kn. Dospjele obveze podmirene su do lipnja 2023.

Nadalje, Opća bolnica povećala je u razdoblju od 2016. do konca 2022. broj djelatnika s 870 na 975, što je više za 105 djelatnika ili 12,1 %. Rashodi za zaposlene povećavali su se zbog povećanja brutoplaća u skladu s propisima, ali i zbog povećanja broja djelatnika. Navedeni rashodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 188.861.968,00 kn odnosno veći su od ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2022., što znači da Opća bolnica ni uz ostvarenje usluga do ugovorenog limita ne bi imala dovoljno sredstava niti za pokriće rashoda za zaposlene.

Za 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 8.581.347,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu od 114.786.243,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 12.727.471,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu od 102.058.772,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 123.367.590,00 kn. Od prošle revizije Opća bolnica ostvaruje manjak prihoda tekuće godine odnosno povećava se manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Tako je koncem 2017. ukupni manjak prihoda iznosio 27.228.523,00 kn, a koncem 2022. ukupni manjak prihoda veći je za 96.139.067,00 kn ili 353,1 % u odnosu na manjak prihoda koncem 2017.

U siječnju 2018. donesen je Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, koji sadrži analizu financijskog poslovanja u razdoblju od 2008. do 2017., analizu i ocjenu Financijskog plana za razdoblje od 2018. do 2020., prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i Akcijski plan provedbe mjera. U analizi financijskog poslovanja u razdoblju od 2008. do 2017. navedeno je da se preneseni manjak prihoda prenosi od 2002. kada se s neprofitnog računovodstva prešlo na proračunsko računovodstvo, a financijski rezultat poslovanja bio je pozitivan, izuzev 2011. i 2013., kada je bio pokrenut postupak sanacije.

Prijedlog mjera odnosio se na povećanje prihoda (povećanje maksimalnog ugovorenog iznosa sredstava od HZZO-a za osnovno zdravstveno osiguranje, prihoda od zdravstvene djelatnosti izvan usluga koje financira HZZO i prihoda od drugih zdravstvenih ustanova te poduzimanje mjera radi poboljšanja naplate potraživanja) i racionalizaciju rashoda poslovanja (smanjenje potrošnje antibiotika, racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, korištenja zdravstvenih usluga u drugim zdravstvenim ustanovama, rashoda tekućeg i investicijskog održavanja i rashoda u dijelu postupanja s otpadom, smanjenje rashoda energije, administrativnih rashoda, rashoda pošte i telefona, računalnih usluga, korištenja automobila, službenih putovanja i intelektualnih usluga te analiza i racionalizacija dijagnostičkih postupaka). Također, bila je planirana racionalizacija poslovanja u cilju boljeg iskorištavanja kapaciteta i snižavanja rashoda poslovanja (povećanje opsega rada u dnevnim bolnicama i jednodnevnim kirurgijama kao jeftinijeg načina pružanja usluga u 2018. i narednim godinama nakon završetka projekta Uređenje prostora dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija, smanjenje duljine ležanja na akutnim krevetima, smanjenje stope smrtnosti i povećanje broja slučajeva specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite po zdravstvenom zaposleniku). Nadalje, mjere su bile usmjerene na racionalizaciju poslovanja promjenama u organizacijskoj strukturi, razini zapošljavanja i rashodima za zaposlene (provesti analizu sistematizacije radnih mjesta i potrebnog broja zaposlenih i postojeće organizacije u cilju postizanja boljih organizacijskih rješenja, smanjenje rashoda plaća po osnovi dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada, racionalizacija rashoda koji proizlaze iz zaključenih ugovora o djelu i drugih isplata zaposlenicima, promjene organizacije rada medicinskih sestara i bolja iskoristivost operacijskih dvorana) te na razvoj i nova rješenja (razvoj Bolničkog informacijskog podsustava, funkcionalno povezivanje bolnica, izrada smjernica – protokola liječenja te razvoj i izrada projekata iz EU fondova). Prema obrazloženju Opće bolnice, u razdoblju od 2018. do 2020., zbog novonastale situacije uzrokovane pojavom pandemije COVID-19, predviđene detaljne analize u cilju racionalizacije poslovanja (potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, dijagnostičkih postupaka, sistematizacije radnih mjesta i potrebnog broja zaposlenih i postojeće organizacije, rashoda za plaće po osnovi dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada) nisu sastavljene, a predviđene mjere nisu provedene odnosno ciljevi planirani Akcijskim planom za razdoblje od 2018. do 2020. nisu ostvareni. Opća bolnica je i nakon donošenja Prijedloga mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja nastavila ostvarivati manjak prihoda.

Programi rada i razvoja za 2022. i 2023. nisu doneseni, a u kojima bi se utvrdile mogućnosti unaprjeđenja djelatnosti (novi izvori financiranja odnosno obavljanje novih zdravstvenih usluga ili povećanje broja postojećih usluga) i reorganizacije odnosno racionalizacije poslovanja Opće bolnice (poboljšanje organizacije u cilju ostvarenja većeg broja usluga, smanjenja rashoda za zaposlene po osnovi dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada te smanjenja rashoda za obavljene zdravstvene usluge na temelju ugovora s drugim zdravstvenim ustanovama i/ili ugovora o djelu sa zdravstvenim radnicima zaposlenim u drugim zdravstvenim ustanovama). Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2022., uz Financijski plan za 2023., donijelo Odluku o višegodišnjem Planu uravnoteženja za razdoblje od 2023. do 2025., kojom je planirano pokriće prenesenog manjka u navedenom razdoblju iz dodatnih sredstava od HZZO-a.

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

5.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je reformskim mjerama započetim unatrag nekoliko godina pokrenuta reorganizacija bolničkog sustava, a jedna od glavnih reformskih mjera je osiguranje financijske održivosti zdravstvenog sustava, kao i pravne, organizacijske, kadrovske i stručne medicinske mjere koje bi trebale osigurati bolje funkcioniranje zdravstvenog sustava. U okviru reforme u drugoj polovici 2024. planirano je donošenje Mreže javnozdravstvene službe, kao i plana i programa mjera zdravstvene zaštite. Nadalje, u 2024. doći će i do uvođenja novog modela ugovaranja i financiranja zdravstvene zaštite koji bi trebao osigurati sredstva za izmirenje svih obveza u skladu s propisima.*

6. Javna nabava

6.1. Plan nabave za 2022. donesen je 24. prosinca 2021. za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 76.182.406,00 kn, a tijekom 2022. doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. od 16. studenoga 2022. planirana su 344 postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 89.420.476,00 kn, što je više za 13.238.070,00 kn ili 17,4 % od Plana nabave. Planirano je 48 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 50.965.628,00 kn, tri postupka zajedničke nabave koje provodi Ministarstvo zdravstva i Karlovačka županija procijenjene vrijednosti od 24.030.000,00 kn i 293 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 14.424.848,00 kn. Tijekom godine nije provedeno 12 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 948.450,00 kn ili 1,1 % ukupne procijenjene vrijednosti planirane Planom nabave za 2022., zbog nedostatka financijskih sredstava. Plan nabave te sve izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Opća bolnica je ustrojila evidenciju o izvršenju ugovora o nabavi za potrebe unosa podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeni Registar vodi se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u ožujku 2023. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži propisane podatke za zaključene ugovore o nabavi i okvirne sporazume, a ne sadrži podatke o predmetima nabave koji su tijekom godine provedeni na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti jednakoj ili većoj od 20.000,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. sastavljeno je u propisanom roku. Prema navedenom Izvješću, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2022. iznosi 74.613.372,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 44.697.698,00 kn i jednostavnu nabavu 29.915.674,00 kn.

U okviru javne nabave provedeno je 50 otvorenih postupaka javne nabave, i to 44 postupka na temelju kojih je zaključeno 328 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 29.434.363,00 kn (od čega 316 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 25.351.319,00 kn, šest ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 3.831.851,00 kn i šest ugovora za nabavu radova u vrijednosti od 251.193,00 kn), šest postupaka na temelju kojih je zaključeno 26 okvirnih sporazuma u vrijednosti od 15.074.322,00 kn (od čega 25 sporazuma za nabavu roba u vrijednosti od 14.864.748,00 kn i jedan sporazum za nabavu usluga u vrijednosti od 209.574,00 kn) te dodatak ugovoru za nabavu roba (zamjena RTG cijevi s kućištem koja je bila pod 75-postotnom garancijom, za koju je prethodno proveden postupak javne nabave) u vrijednosti od 189.013,00 kn.

Jednostavne nabave odnose se na nabavu roba u vrijednosti od 26.912.392,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.368.520,00 kn i radova u vrijednosti od 634.762,00 kn. Provedene su na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 9.486.103,00 kn i narudžbenica u vrijednosti od 20.429.571,00 kn.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u 2017. Postupak jednostavne nabave pokreće ustrojstvena jedinica Opće bolnice, u skladu s planiranim i odobrenim sredstvima, dostavljanjem ispunjenog zahtjeva za pokretanje nabave sa svim traženim podacima u Odjel ekonomsko-financijskih poslova. Zahtjev za nabavu potpisuje čelnik ustrojstvene jedinice te odgovorna osoba nadležna za financijsko planiranje, upravljanje troškovima i kontrolu, koja potpisom potvrđuje aktivnost, račun te planirani iznos. Nabavu provodi Odjel ekonomsko-financijskih poslova, Odsjek nabave te skladišta Bolničke ljekarne i Odsjeka za dijetetiku i prehranu. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn poziv na dostavu ponuda upućuje se jednom ili više gospodarskih subjekata prema vlastitom izboru, sukladno procedurama naručitelja. Nakon odabira najpovoljnije ponude, izdaje se narudžbenica koja sadrži sve bitne elemente ugovora. Za nabave procijenjene vrijednosti 20.000,00 kn i više, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove upućuje se poziv na dostavu ponuda istovremeno na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, na način koji omogućuje dokazivanje da su ga potencijalni ponuditelj zaprimili (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i slično) ili objavom na internetskoj stranici Opće bolnice. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost, kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, isključiva prava te u ostalim slučajevima po odluci ravnatelja. Odredbe navedenog Pravilnika ne primjenjuju se na nabavu knjiga, stručne literature, časopisa, reprezentacije i isključivih prava. U pozivu za dostavu ponuda Opća bolnica može odrediti osnove za isključenje i uvjete sposobnosti gospodarskih subjekata te tražiti jamstva ovisno o složenosti predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti, primjenjujući na odgovarajući način odredbe važećeg Zakona o javnoj nabavi. Rok za dostavu ponuda određuje se ovisno o složenosti predmeta nabave, a najmanji rok je tri dana. Ponude se dostavljaju u papirnatom pisanom obliku na urudžbeni zapisnik ili preporučenom poštanskom pošiljkom u zatvorenoj omotnici. Ako je dopušteno dostavljanje ponuda u drukčijem obliku (elektroničkom poštom, telefaksom i slično), moraju se osigurati uvjeti za očuvanje integriteta podataka i tajnost ponude.

Tijekom 2022. Opća bolnica je provodila postupke jednostavne nabave objavom poziva na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, a kriterij za odabir ponude bio je najniža cijena. Stručno povjerenstvo pregledavalo je i ocjenjivalo ponude na temelju uvjeta i zahtjeva iz poziva na dostavu ponuda. O postupku otvaranja, pregleda i ocjene ponuda sastavljeni su zapisnici, a kao najpovoljnija ponuda izabrana je ponuda ponuditelja koji je ispunio sve uvjete iz poziva na dostavu ponuda te je dan prijedlog odgovornoj osobi za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. Ponuditeljima koji su sudjelovali u postupku dostavljene su obavijesti o rezultatima provedene nabave, osim ako je u postupku sudjelovao samo jedan ponuditelj, čija je ponuda ujedno i odabrana. Nakon odabira najpovoljnije ponude potpisan je ugovor (u pravilu za nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn i više) ili narudžbenica.

Uzorkom revizije pojedinačnih nabava obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 76.876.846,00 kn. Odnosi se na 111 postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 53.589.203,00 kn, od čega 42 otvorena postupka nabave procijenjene vrijednosti od 45.590.157,00 kn na temelju kojih je zaključeno deset okvirnih sporazuma i 65 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 40.175.935,00 kn te 69 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 7.999.046,00 kn na temelju kojih je zaključeno 80 ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.467.436,00 kn. Također, pregledane su izravne nabave roba i usluga na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 15.288.597,00 kn.

Od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Opća bolnica je provela nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn izravno na temelju izdanih narudžbenica, koje nisu bile planirane Planom nabave niti su provedeni propisani postupci javne ili jednostavne nabave te nisu navedene u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u vrijednosti od 15.261.403,00 kn. Postupke javne nabave trebalo je provesti za nabavu lijekova u vrijednosti od 7.344.090,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 339.154,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 7.683.244,00 kn. Postupke jednostavne nabave trebalo je provesti za nabavu lijekova u vrijednosti od 6.400.191,00 kn, medicinskog potrošnog materijala i medicinskih plinova u vrijednosti od 739.130,00 kn te ostalih roba i usluga u vrijednosti od 438.838,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti od 7.578.159,00 kn. Odredbama članaka 12. i 15. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona 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, dok je za jednostavne nabave do vrijednosti navedenih pragova obvezan primijeniti pravila, uvjete i postupke utvrđene općim aktom. Nadalje, odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi. Nabava se ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona o javnoj nabavi. Također, odredbama članka 28. navedenog Zakona propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U siječnju 2023. stupile su na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Prema obrazloženju Opće bolnice, zbog čestih izmjena liste lijekova u 2022. dio lijekova je kupljen izvan ugovora, odnosno prema najpovoljnijoj ponudi veledrogerija.

Navedeno je napravljeno jer su lijekovi bili potrebni, a zajednički postupak za nabavu posebno skupih lijekova koji je provodilo Ministarstvo zdravstva nije bio proveden do srpnja odnosno kolovoza 2022.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave utvrditi sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 EUR, u skladu s procijenjenom vrijednosti provesti odgovarajuće postupke javne ili jednostavne nabave te u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve predmete nabave za koje je godišnja vrijednost nabave jednaka ili veća od propisane, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u planu nabave utvrditi sve predmete nabave i provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da je jedna od reformskih mjera zdravstva i zajednička nabava koju provode središnja tijela u suradnji s Ministarstvom zdravstva. Sam postupak zajedničke nabave dugo traje, tako da od iskazivanja potreba, provedbe postupka, donošenja odluke o odabiru, zaključenja okvirnih sporazuma i ugovora prođe puno vremena u kojemu postojeći ugovori prestaju važiti. Opća bolnica mora osigurati lijekove i medicinski potrošni materijal za liječenje pacijenata, a ne može utjecati na dužinu provedbe postupka zajedničke nabave.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Rashodi i rezultat poslovanja	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz siječnja 2018.	31. prosinac 2020.	djelomično provedeno

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

- Opća bolnica je utvrdila prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, ali utvrđene mjere nije provela u razdoblju od 2018. do 2020., djelomično i zbog objektivnih okolnosti odnosno pojave pandemije virusa COVID-19, koja je izazvala potpunu reorganizaciju rada Opće bolnice.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Opća bolnica prihvaća status preporuke iz prošle revizije. U Očitovanju navodi da su okolnosti koje su nastupile znatno utjecale na financijsko poslovanje Opće bolnice, prvenstveno pandemija virusa COVID-19, zatim poremećaji na tržištu zbog rata u Ukrajini koji su doveli do velikog porasta cijena lijekova i medicinskog potrošnog materijala, energenata, hrane i ostalih potrepština, kao i porast plaća zaposlenika, što nije bilo odgovarajuće popraćeno kroz porast cijena zdravstvenih usluga.*