



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/23-04/11
URBROJ: 613-14-23-8
Slavonski Brod, 21. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
Nova Gradiška
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2022.	22
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima 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.

- U 2022. i prethodnim godinama Opća bolnica nije podmirila obvezu prema državnom proračunu, odnosno nije uplatila pripadajući dio (65,0 %) ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Koncem 2022. iskazane su obveze prema državnom proračunu u iznosu od 100.065,00 kn, od čega se na obveze iz prethodnih godina odnosi 90.169,00 kn, a na obveze iz 2022. odnosi se 9.896,00 kn. (točka 2. Nalaza).
- Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 33.361.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane postupke javne nabave u kojima je Opća bolnica naručitelj odnosi 22.942.641,00 kn, objedinjenu nabavu putem središnjeg tijela za javnu nabavu (druge zdravstvene ustanove) 6.403.859,00 kn te na postupke jednostavne nabave 4.015.450,00 kn. Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. nije obuhvaćena nabava roba i usluga na temelju provedenih postupaka javne nabave u iznosu od 2.549.621,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te nabava radova i usluga na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u iznosu od 501.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Osim toga, Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave iznosi 27.477.926,00 kn, od čega se na otvorene postupke javne nabave koje je provela Opća bolnica odnosi 20.582.311,00 kn, postupke nabave koje su provela središnja tijela za javnu nabavu (zajednička nabava) 3.611.620,00 kn te na postupke jednostavne nabave 3.283.995,00 kn. Statističkim izvješćem o javnoj nabavi nisu obuhvaćeni ugovoreni postupci javne nabave roba u vrijednosti od 1.710.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i postupci jednostavne nabave radova i usluga u vrijednosti od 501.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. nabavljen je medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 12.321.674,00 kn, lijekovi u vrijednosti od 5.398.248,00 kn te krv i krvni derivati u vrijednosti od 466.792,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 18.186.714,00 kn.

Na temelju provedenih postupaka javne nabave nabavljen je medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 6.679.918,00 kn i lijekovi u vrijednosti od 2.308.879,00 kn, dok je u obliku donacija primljen medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 557.169,00 kn i lijekovi u vrijednosti od 207.058,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljen je medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 5.084.587,00 kn, lijekovi u vrijednosti od 2.882.311,00 kn (od čega se iznos od 880.471,00 kn odnosi na nabavu lijekova koji imaju generičke paralele čija je nabava trebala biti obuhvaćena zajedničkom nabavom) te krv i krvni derivati u vrijednosti od 466.792,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava navedenih roba obavljena je izravnim ugovaranjem jer su od prestanka važenja ugovora iz prethodne godine do početka postupaka javne nabave putem središnjeg tijela za javnu nabavu i postupaka koje provodi Opća bolnica, odnosno do zaključenja novih ugovora, navedene robe nabavljane ovisno o potrebama nabave na temelju narudžbenica prema uvjetima iz ugovora zaključenih u 2021., a kojima je istekao rok tijekom 2022. Također, nabava prirodnog plina u 2022. obavljena je na temelju Ugovora o opskrbi prirodnim plinom zaključenog u studenome 2021. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u iznosu od 896.252,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a dijelom izravnim ugovaranjem u iznosu od 239.614,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (u razdoblju od 2. studenoga do konca prosinca 2022.) od istog dobavljača, bez zaključenog novog ugovora, prema uvjetima iz prethodnog ugovora. U studenome 2022., za nabavu prirodnog plina, proveden je otvoreni postupak javne nabave koji je poništen odlukom naručitelja jer nije pristigla nijedna ponuda. Isto tako, bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave, izravnim ugovaranjem nabavljen je motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 75.630,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda Opće bolnice za 2022.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 54.001.293,00 kn, što je 7.569.686,00 kn ili 16,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Obveze za rashode poslovanja iskazane su u iznosu od 51.410.423,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu od 31.992.236,00 kn, a odnose se na primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 20.880.669,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 11.111.567,00 kn (u 2020. u iznosu od 4.613.614,00 kn i 2021. u iznosu od 6.497.953,00 kn) za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Koncem 2022. iskazana su potraživanja u iznosu od 4.334.927,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2022. veće su od ukupnih potraživanja za 49.666.366,00 kn. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 6.111.011,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 3.352.667,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 2.473.034,00 kn te više od 360 dana u iznosu od 285.310,00 kn. Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 6.282.875,00 kn.

Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu od 43.336.979,00 kn (od čega manjak za 2021. u iznosu od 624.571,00 kn i manjak iz prethodnih razdoblja do 2021. u iznosu od 42.712.408,00 kn) te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 49.619.854,00 kn. Odlukama Vlade Republike Hrvatske iz 2022. o isplati namjenske pomoći za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, Općoj bolnici je u 2022. isplaćena namjenska pomoć u iznosu od 9.067.056,00 kn. Iako su utrošena značajna sredstva za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima, navedena mjera nije bila dovoljna za ostvarivanje pozitivnog financijskog rezultata, a dospjele obveze su i nadalje značajne.

Koncem 2021. donesen je Akt o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja, kojim su utvrđeni strateški ciljevi Opće bolnice koji se odnose na poboljšanje dostupnosti zdravstvene zaštite, unaprjeđenje sustava praćenja i poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite te osiguranje održivosti pružanja zdravstvene zaštite. Navedeni Akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice, prijedlog mjera za uravnoteženje poslovanja, akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom te plan pokriva manjka kroz trogodišnje razdoblje (2022. – 2024.) u godišnjem iznosu od 15.361.000,00 kn. Za provođenje predviđenih mjera utvrđen je Akcijski plan s očekivanim učinkom koji uključuje način i rokove provedbe, osobe zadužene i odgovorne za provođenje mjera te očekivane financijske učinke predloženih mjera.

S obzirom na to da je ukupni kumulirani manjak porastao koncem 2022. u odnosu na 2021., a da obavljene usluge nisu ostvarene u visini maksimalnog iznosa sredstava koje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje doznačuje Općoj bolnici za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, potrebno je u suradnji s Ministarstvom zdravstva, Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i osnivačem preispitati mjere utvrđene Aktom o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Opće bolnice

Opća bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 110/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač je Brodsko-posavska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je radi pružanja zdravstvene zaštite stanovnicima s područja grada Nove Gradiške i općina zapadnog dijela Županije. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu. Sjedište je Strossmayerova 17A, Nova Gradiška.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Prema odredbama Statuta, Opća bolnica obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost, kao i druge nezdravstvene djelatnosti koje se uobičajeno obavljaju uz djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: osam odjela (za opću kirurgiju; opću internu medicinu; ginekologiju i opstetriciju; pedijatriju; anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje; psihijatriju; kliničku radiologiju; palijativnu skrb i dugotrajno liječenje i dijagnostičko-specijalistički odjel), objedinjeni hitni bolnički prijem te bolnička ljekarna. Posebne ustrojstvene jedinice (ured ravnatelja te tri odjela: pravnih, kadrovskih i općih poslova, odjel ekonomsko-financijskih poslove te odjel tehničkih i uslužnih poslova) ustrojene su radi obavljanja nezdravstvenih djelatnosti.

Izvori financiranja djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije te prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice i ima sedam članova, a čine ga četiri predstavnika osnivača (predsjednik i tri člana), jedan predstavnik Republike Hrvatske i dva predstavnika zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od studenoga 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) ravnatelj je Josip Kolodziej, dr. med.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	435	422	97,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	297	297	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	297	297	100,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	38	22	57,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	100	103	103,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	138	138	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	138	138	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	75	69	92,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	54,0	49,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	54,0	49,7	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	4 171	3 854	92,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	27 174	25 041	92,2
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,5	6,5	100,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	26	22	84,6
1.2.	Ugovoreni broj	26	22	84,6
1.3.	Popunjeni broj	26	22	84,6
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	100,0	100,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	100,0	100,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	16 187	15 680	96,9
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	261 836	259 755	99,2
2.	Broj usluga	683 911	710 899	104,0
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,6	2,7	103,9

Koncem 2021. Opća bolnica je imala 435 djelatnika (297 na neodređeno i 38 na određeno radno vrijeme), od kojih 335 zdravstvenih i 100 nezdravstvenih djelatnika, dok je koncem 2022. imala 422 djelatnika (297 na neodređeno i 22 na određeno radno vrijeme), od kojih 319 zdravstvenih i 103 nezdravstvena djelatnika. U 2022. znatno je smanjen broj djelatnika zaposlenih na određeno radno vrijeme zbog manjeg broja zaposlenih pripravnika u odnosu na 2021. Na neodređeno radno vrijeme, nakon provedenih natječaja za zasnivanje radnog odnosa i pribavljenih suglasnosti Ministarstva zdravstva, zaposlena su tri djelatnika u Odjelu ekonomsko-financijskih poslova (u radnoj jedinici Plan, analiza, fakturiranje i informatika).

Sustav unutarnjih kontrola

Opća bolnica je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. 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.

Ravnatelj je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na područja Računovodstvo (organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove nema uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci) i Upravljanje (ne postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. Rok otklanjanja navedenih nepravilnosti je 30. lipnja 2023.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Ravnatelj je u ožujku 2020. imenovao povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti na temelju članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22).

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Opća bolnica je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika Opće bolnice, Etički kodeks, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranja provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru naplate prihoda, Proceduru izdavanja i obračuna naloga za službeno putovanje, Proceduru blagajničkog poslovanja, Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda te Akt o načinu korištenja službenih automobila.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika iz studenoga 2017. propisan je način provođenja unutarnjeg nadzora, dinamika obavljanja unutarnjeg nadzora, obveze planiranja i izvješćivanja te način i djelokrug rada Povjerenstva za unutarnji nadzor. Unutarnji nadzor se provodi kao redoviti, periodični i izvanredni nadzor. Redoviti unutarnji nadzor provodi voditelj svakog zdravstvenog odjela i glavna sestra svakodnevno tijekom cijele godine, periodični nadzor obavlja se dva puta godišnje u skladu s Planom i programom rada Povjerenstva za unutarnji nadzor, dok se izvanredni nadzor nad stručnim radom obavlja prema potrebi, na osnovi procjene ravnatelja ili Stručnog vijeća, a na zahtjev Upravnog vijeća, nadležnih tijela izvan Opće bolnice, osnivača Opće bolnice, Ministarstva zdravstva i HZZO-a. Nadzor nad stručnim radom pojedinih organizacijskih jedinica provodi se prema godišnjem planu i programu provedbe unutarnjeg nadzora Opće bolnice koji donosi ravnatelj. Povjerenstvo za unutarnji nadzor dužno je o svome radu podnositi pismena izvješća ravnatelju i Stručnom vijeću Opće bolnice dva puta godišnje, a po potrebi i češće. U skladu s navedenim Pravilnikom, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu je u lipnju i studenome 2022. provelo nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice kojim je utvrđeno da je stručni rad u svim ustrojstvenim jedinicama zadovoljavajući.

Etički kodeks djelatnika Opće bolnice sadržava skup pravila, moralnih i etičkih načela kojima se uređuju pravila ponašanja djelatnika i etička načela na temelju kojih postupaju prilikom obavljanja posla. Prema Kodeksu, svi djelatnici Opće bolnice moraju na najbolji način čuvati njezin ugled i poštivati svoje radne obaveze te savjesno, profesionalno, stručno, efikasno i odgovorno izvršavati poslove svog radnog mjesta, poštovati sve propise iz domene posla koji obavljaju, osigurati visoku kvalitetu stručnosti svoga rada i unaprjeđivati stručne sposobnosti sudjelujući u stručnom usavršavanju. Djelatnici su dužni poštivati nacionalnu, vjersku, rasnu i spolnu pripadnost u svrhu razvoja tolerancije i pozitivnih odnosa. U odnosu prema pacijentima dužni su postupati profesionalno, nepristrano i pristojno.

Opća bolnica postupila je u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te je na svojim mrežnim stranicama objavila financijske planove, financijske izvještaje, unutarnje akte i druge dokumente koji se odnose na područje rada Opće bolnice.

U Općoj bolnici je u primjeni Integralni bolnički informacijski sustav (IBIS), koji se sastoji od bolničkog i poslovnog informacijskog sustava, upravljanja ljudskim resursima i obračuna plaće te laboratorijskog informacijskog sustava. U okviru bolničkog informacijskog sustava koristi se osnovni modul bolničkog informacijskog sustava (sestrinska dokumentacija, dodatni terapijski postupci te neurokritični pacijenti) i integracije bolničkog sustava prema vanjskim sustavima (e-Naručivanje, e-Liste čekanja, e-Uputnice i e-Nalaz, e-Usluge, e-Delphyn, e-Novorođenče, Komponente za automatsku razmjenu podataka, e-Cijepih te Registar opreme).

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 133.868.000,00 kn, rashodi u iznosu od 118.507.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 15.361.000,00 kn. Tijekom godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 140.549.500,00 kn (što je 6.681.500,00 kn ili 5,0 % više od plana), rashodi i izdaci u iznosu od 125.188.500,00 kn (što je 6.681.500,00 kn ili 5,6 % više od plana) te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 15.361.000,00 kn. Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2022. usvojilo je Upravno vijeće. Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022. Opće bolnice nisu usklađeni s podacima iz izmjena i dopuna proračuna Županije za 2022. Županijskim proračunom planirani su rashodi u iznosu od 124.596.500,00 kn, a Financijskim planom u iznosu od 125.188.500,00 kn, što je 592.000,00 kn više (razlika se odnosi na više planirane rashode unutar izvora općih prihoda i primitaka u iznosu od 350.000,00 kn i unutar izvora vlastitih prihoda u iznosu od 242.000,00 kn).

Planirani su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 100.749.922,00 kn, prihodi na ime dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacije u iznosu od 11.200.000,00 kn, iz državnog i županijskog proračuna u iznosu od 25.584.478,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 2.089.100,00 kn te drugi prihodi u iznosu od 926.000,00 kn (donacije i prihodi od nefinancijske imovine).

U okviru rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji su planirani rashodi za zaposlene u iznosu od 82.950.000,00 kn ili 66,3 % ukupnih rashoda.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 138.047.000,00 kn, rashodi u iznosu od 122.686.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 15.361.000,00 kn, dok su za 2024. planirani prihodi u iznosu od 138.330.000,00 kn, rashodi u iznosu od 122.969.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 15.361.000,00 kn.

S obzirom na to da je Opća bolnica planirala sukcesivno pokriće manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje (u godišnjem iznosu od 15.361.000,00 kn), donesen je Akt o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja Opće bolnice, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe mjera.

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022., ukupno ostvareni prihodi iznose 116.236.996,00 kn, što je 24.312.504,00 kn ili 17,3 % manje od planiranih. U odnosu na plan, znatno manje ostvareni su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 16.442.342,00 kn ili 16,3 % zbog manje izvršenih usluga od ugovorenog limita i prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za 6.338.116,00 kn ili 29,0 % jer su znatno manje od planiranih ostvarena sredstva iz državnog proračuna (prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala). Ukupno ostvareni rashodi iznose 122.519.871,00 kn, što je 2.668.629,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

Podaci iz Izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2022. Opće bolnice nisu usklađeni s podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Brodsko-posavske županije za 2022., prema kojem su ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 122.362.777,00 kn, odnosno manji su za 157.094,00 kn u odnosu na rashode iskazane u Izvještaju o izvršenju Financijskog plana Opće bolnice za 2022.

Ravnatelj je u rujnu 2021. uz prijavu na natječaj za radno mjesto ravnatelja Opće bolnice predložio Plan rada i razvoja za razdoblje 2021. – 2025., koji je Upravno vijeće prihvatilo u listopadu 2021. Navedeni Plan rada i razvoja sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, podatke o broju zaposlenih, izvršenim ulaganjima, popunjenosti kapaciteta, planiranim projektima i druge aktivnosti.

Izvešće o radu i financijskom poslovanju za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u svibnju 2023. Navedeno Izvešće sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, podatke o broju zaposlenih, popunjenosti kapaciteta te mjere, projekte, ulaganja i druge ostvarene aktivnosti u 2022.

Financijski izvještaji

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

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 116.236.996,00 kn, što je 5.907.514,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	11.511.595,00	16.525.362,00	143,6
2.	Prihodi od imovine	50.602,00	2.382,00	4,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.948.089,00	10.330.125,00	103,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.692.008,00	1.778.462,00	48,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	84.992.733,00	87.355.982,00	102,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	119.172,00	231.454,00	194,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.283,00	13.229,00	86,6
	Ukupni prihodi	110.329.482,00	116.236.996,00	105,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 87.355.982,00 kn ili 75,2 %, a značajniji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 16.525.362,00 kn ili 14,2 %. Svi drugi prihodi iznose 12.355.652,00 kn i čine 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države za 5.013.767,00 kn ili 43,6 % (vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na uplatu namjenske pomoći Ministarstva zdravstva za isplatu plaće za prekovremeni rad), a znatno manje prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 1.913.546,00 kn ili 51,8 %, u najznačajnijem dijelu zbog manjeg broja testiranja na bolest COVID-19 uslijed povoljnije epidemiološke situacije.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 16.525.362,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 14.304.827,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.220.535,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 9.067.056,00 kn, Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) u iznosu od 4.265.293,00 kn, zaključenih ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama (program Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 492.577,00 kn te Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 439.049,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 2.220.535,00 kn ostvarene su od Ministarstva zdravstva za nabavu digitalnog mamografskog uređaja s tomosintezom u iznosu od 1.480.660,00 kn i denzitometra u iznosu od 589.875,00 kn te jedinica lokalne samouprave za preuređenje zapadnog dijela potkrovlja Stare bolnice u iznosu od 150.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.330.125,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 9.525.258,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 8.313.785,00 kn i drugih osiguravajućih društava u iznosu od 1.211.473,00 kn), osiguravajućih društava za naknade štete u iznosu od 406.106,00 kn, sudjelovanja pacijenata koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 258.569,00 kn te ostale nespomenute prihode u iznosu od 140.192,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.778.462,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od donacija u iznosu od 997.300,00 kn i prihode pruženih usluga u iznosu od 778.052,00 kn. Prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije u iznosu od 810.795,00 kn (od toga se na donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 768.343,00 kn) te kapitalne donacije u iznosu od 186.505,00 kn (od toga se najznačajniji dio odnosi na opremu za odjel ginekologije i opstetricije u iznosu od 154.340,00 kn).

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 778.052,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u iznosu od 240.931,00 kn, prihode od testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 178.411,00 kn, prihode od obavljenih sistematskih pregleda u iznosu od 172.806,00 kn te prihode od usluga koje nisu izravno vezane za osnovnu djelatnost, a koje se obavljaju na tržištu (korištenje mrtvačnice, zakup imovine, usluga prehrane djelatnika i vanjskih suradnika, usluga fotokopiranja medicinske dokumentacije pacijenata i dr.) u iznosu od 164.309,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Brodsko-posavske županije za 2022., Opća bolnica nije obvezna vlastite prihode uplaćivati u proračun Županije, ali je putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana izvještavala Županiju o utrošku vlastitih sredstava. Opća bolnica donijela je u travnju 2021. Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine, a u skladu sa spomenutom Odlukom. Zdravstvene usluge pružene građanima koji nisu zdravstveno osigurani, obračunane su i naplaćene prema cijenama HZZO-a, a obračun i naplata usluga mrtvačnice, toplog obroka, korištenja bolničkog apartmana, preslike medicinske dokumentacije te usluga testiranja na bolest COVID-19 obavljani su prema cijenama iz odluka Upravnog vijeća.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 87.355.982,00 kn. Odnose se na sredstva HZZO-a u iznosu od 84.307.580,00 kn i na sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 3.048.402,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza najvećim dijelom odnose se na prihode od usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 40.331.144,00 kn, bolničkog liječenja u iznosu od 34.798.342,00 kn, prihode od pruženih zdravstvenih usluga inozemnim osiguranicima u iznosu od 4.382.005,00 kn, prihode od pružanja laboratorijskih zdravstvenih usluga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.122.640,00 kn, prihode od usluga dodatnih terapijskih postupaka u iznosu od 2.061.324,00 kn te prihode od provođenja nacionalnih programa zaštite zdravlja u iznosu od 314.582,00 kn (rano otkrivanje raka dojke u iznosu od 288.835,00 kn i rano otkrivanje slabovidnosti kod djece u iznosu od 25.747,00 kn).

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenim s HZZO-om u kolovozu 2020. te dodacima Ugovoru (sedam dodataka Ugovoru, od kojih se tri odnose na 2022.), ugovoreni su maksimalni mjesečni iznosi sredstava koje HZZO doznaučuje Općoj bolnici za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit). Za razdoblje siječanj – svibanj 2022. maksimalni mjesečni iznos iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren je u iznosu od 6.411.343,00 kn, za razdoblje lipanj – listopad 2022. u iznosu od 7.052.478,00 kn te za razdoblje studeni – prosinac u iznosu od 7.546.150,00 kn, odnosno ukupno za 2022. u iznosu od 82.411.405,00 kn. Maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje dodatnih terapijskih postupaka ugovoren je za razdoblje siječanj – svibanj 2022. u iznosu od 270.535,00 kn, za razdoblje lipanj – listopad 2022. u iznosu od 280.925,00 kn te za razdoblje studeni – prosinac 2022. u iznosu od 298.070,00 kn, odnosno ukupno za 2022. u iznosu od 3.353.440,00 kn.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO-a o izvršenju rada i usklađenju s bolničkim zdravstvenim ustanovama za 2022., ugovoreni limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 82.411.405,00 kn, a Opća bolnica je u 2022. za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u iznosu od 75.129.485,00 kn, što je 7.281.920,00 kn manje od ugovorenog limita. Prema navedenom Zapisniku, obveze Opće bolnice prema HZZO-u za primljene predujmove (više doznaučena sredstva od izvršenih usluga) početkom 2022. iskazane su u iznosu od 24.710.316,00 kn, dok su koncem godine iskazane u iznosu od 31.992.236,00 kn.

Za dodatne terapijske postupke ugovorena sredstva za 2022. iznosila su 3.353.440,00 kn. Potraživanja od HZZO-a za dodatne terapijske postupke iz 2021. iznosila su početkom godine 152.716,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su računi u iznosu od 2.075.843,00 kn, plaćeno je 2.061.324,00 kn te je prema konačnom obračunu iskazano potraživanje prema HZZO-u u iznosu od 167.235,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 3.048.402,00 kn odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 2.637.460,00 kn i dodatna sredstva u iznosu od 410.942,00 kn (za nabavu medicinske opreme). Decentralizirana sredstva su namijenjena za nabavu medicinske i laboratorijske opreme te dodatna ulaganja u postojeću medicinsku opremu u iznosu od 2.214.658,00 kn te za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme u iznosu od 422.802,00 kn, a ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke Županije iz ožujka 2022. o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2022. Navedena sredstva su korištena za namjene za koje su dobivena.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 231.454,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od refundacija dežurstava liječnika specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 223.640,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 122.519.871,00 kn, što je 11.565.818,00 kn ili 10,4 % 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	76.037.626,00	82.501.069,00	108,5
2.	Materijalni rashodi	32.120.243,00	33.838.510,00	105,3
3.	Financijski rashodi	708.751,00	140.898,00	19,9
4.	Ostali rashodi	0,00	178.955,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.087.433,00	5.860.439,00	280,7
	Ukupni rashodi	110.954.053,00	122.519.871,00	110,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	110.329.482,00	116.236.996,00	105,4
	Manjak prihoda	624.571,00	6.282.875,00	1 006,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 82.501.069,00 kn ili 67,3 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 33.838.510,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 6.180.292,00 kn i imaju udjel od 5,1 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 6.463.443,00 kn ili 8,5 % (zbog povećanja visine osnovice za obračun plaća) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.773.006,00 kn ili 180,7 % (zbog povećanja nabave medicinske i laboratorijske opreme).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 82.501.069,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 70.492.526,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu od 59.731.018,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 10.445.138,00 kn te plaće za posebne uvjete rada zbog pandemije uzrokovane bolesti COVID-19 u iznosu od 316.370,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 9.794.501,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 2.214.042,00 kn. Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 78/19, 92/19 i 56/20), prema kojemu plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2022. za razdoblje od siječnja do travnja iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja do rujna 6.286,29 kn te od listopada do prosinca 6.663,47 kn. Tijekom 2022. Opća bolnica nije imala zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnicu u iznosu od 736.750,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 636.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 383.663,00 kn, dar djeci u iznosu od 186.102,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 161.192,00 kn, otpremnine u iznosu od 85.390,00 kn te naknade za rođenje djeteta u iznosu od 24.945,00 kn. Obračun plaće u cijelosti je uključen u Centralizirani obračun plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 33.838.510,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 24.038.845,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 7.124.765,00 kn te na druge materijalne rashode (naknade troškova zaposlenima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu od 2.674.900,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 12.321.674,00 kn, lijekove u iznosu od 5.416.895,00 kn, električnu energiju u iznosu od 2.119.436,00 kn, plin u iznosu od 1.283.529,00 kn, živežne namirnice u iznosu od 769.951,00 kn te krv i krvne pripravke u iznosu od 466.792,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u iznosu od 7.124.765,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.931.539,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 1.373.231,00 kn i ugovora o djelu zaključenih s umirovljenicima u iznosu od 349.004,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 1.214.017,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 954.528,00 kn (održavanje opreme u iznosu od 841.189,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 88.985,00 kn i drugo održavanje u iznosu od 24.354,00 kn), usluge pranja i najma bolničkog rublja u iznosu od 749.232,00 kn te računalne usluge u iznosu od 679.057,00 kn. Drugi materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.146.886,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.825.449,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 122.212,00 kn, odvojeni život u iznosu od 108.823,00 kn te službena putovanja u iznosu od 90.402,00 kn) i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 528.014,00 kn (premije osiguranja u iznosu od 281.855,00 kn, naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu od 104.391,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 78.319,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 22.522,00 kn, članarine u iznosu od 20.580,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 16.784,00 kn te drugo u iznosu od 3.563,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 140.898,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zatezne kamate u iznosu od 123.096,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 17.750,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.860.439,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 5.028.825,00 kn (vrijednosno značajnija je nabava digitalnog mamografskog uređaja s tomosintezom u iznosu od 1.480.660,00 kn, kardiološkog ultrazvučnog uređaja u iznosu od 798.725,00 kn, denzitometra u iznosu od 589.875,00 kn te operacijskog stola u iznosu od 370.028,00 kn), rashode za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 278.849,00 kn (vrijednosno značajnija je nabava računala i računalne opreme u iznosu od 154.488,00 kn) te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu od 262.935,00 kn (vrijednosno najznačajnije je ulaganje u nadogradnju radiološkog sustava s digitalnim ravnim detektorima u iznosu od 249.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz decentraliziranih i drugih sredstava Županije u iznosu od 2.625.600,00 kn, sredstava državnog proračuna u iznosu od 2.070.535,00 kn, vlastitih sredstava Opće bolnice u iznosu od 932.499,00 kn te donacija pravnih osoba u iznosu od 231.805,00 kn.

Manjak prihoda iskazan je u iznosu od 6.282.875,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 43.336.979,00 kn (od čega je manjak za 2021. ostvaren u iznosu od 624.571,00 kn, manjak iz prethodnog razdoblja do 2021. u iznosu od 42.578.291,00 kn te je tijekom godine obavljen ispravak i preneseni manjak uvećan za 134.117,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 49.619.854,00 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 100.612.876,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	66.141.087,00	93.747.253,00	141,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.555.348,00	9.555.348,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	43.162.691,00	70.001.052,00	162,2
1.3.	Postrojenja i oprema	11.681.116,00	12.811.566,00	109,7
1.4.	Prijevozna sredstva	68.347,00	25.798,00	37,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	580.513,00	478.150,00	82,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.093.072,00	875.339,00	80,1
2.	Financijska imovina	5.105.689,00	6.865.623,00	134,5
2.1.	Novčana sredstva	1.248.947,00	2.461.529,00	197,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.486.191,00	1.377.731,00	92,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	69.167,00	69.167,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.239.479,00	2.918.411,00	130,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	61.905,00	38.785,00	62,7
	Ukupno imovina	71.246.776,00	100.612.876,00	141,2
3.	Obveze	46.431.607,00	54.001.293,00	116,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	45.864.992,00	51.410.423,00	112,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	566.615,00	2.246.006,00	396,4
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	344.864,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.815.169,00	46.611.583,00	187,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.246.776,00	100.612.876,00	141,2
	Izvanbilančni zapisi	12.157.711,00	12.631.358,00	103,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 70.001.052,00 kn (zgrada Opće bolnice, zgrada laboratorija i drugi zdravstveni objekti 68.119.719,00 kn, zgrada toplane 1.209.815,00 kn, vodovodna mreža 547.283,00 kn te drugi građevinski objekti 124.235,00 kn), medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 11.569.735,00 kn, zemljišta u iznosu od 9.955.348,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu od 679.137,00 kn.

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 27.606.166,00 kn ili 41,7 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 26.838.361,00 kn (vrijednosno značajniji su energetska obnova zgrade Opće bolnice u iznosu od 22.063.659,00 kn te rekonstrukcija i modernizacija operacijskog bloka u iznosu od 3.551.308,00 kn). Navedena kapitalna ulaganja u građevinske objekte planirala je i izvršila Županija te je nakon završetka radova odlukama Županije iz rujna i studenoga 2022. vrijednost izvedenih radova bez naknade prenesena Općoj bolnici.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 5.337.604,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.002.677,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.334.927,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.918.411,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 1.377.731,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za povrat troškova po ugovoru o specijalizaciji zbog raskinutih ugovora o radu u iznosu od 1.210.046,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 38.785,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 547.352,00 kn ili 14,5 %. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 1.383.022,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima (participacije i dopunsko osiguranje) u iznosu od 966.900,00 kn, potraživanja za pružene zdravstvene usluge na tržištu izvan HZZO-a (zdravstvene usluge korisnicima koji nisu osiguranici HZZO-a, zdravstvene usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama, sistematski pregledi, usluge rashladne komore mrtvačnice, testiranje na bolest COVID-19 i dr.) u iznosu od 358.312,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 147.590,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 62.587,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a odnose se na potraživanja za zdravstvene usluge inozemnih osiguranika u iznosu od 921.102,00 kn, laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 180.150,00 kn, izvršenu zdravstvenu zaštitu (dodatni terapijski postupci) u iznosu od 167.235,00 kn te provođenje nacionalnih programa preventivne zdravstvene zaštite (mamografija i slabovidnosti) u iznosu od 111.170,00 kn. Potraživanja s HZZO-om su međusobno usklađena. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, koncem 2022., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.356.098,00 kn ili 25,4 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su potraživanja za zdravstvene usluge pružene osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 642.588,00 kn i potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 360.863,00 kn. Opća bolnica je u listopadu 2017. usvojila Proceduru naplate prihoda, kojom je utvrđen postupak, mjere te praćenje naplate prihoda, u cilju učinkovitog nadzora i pravovremene naplate potraživanja. U skladu s Procedurom, Opća bolnica dva puta godišnje šalje opomene za neplaćene račune, a koncem godine provodi usklađenja kroz poslane izvode otvorenih stavaka. Tijekom 2022. poduzimane su mjere naplate potraživanja slanjem opomena za neplaćene račune u travnju (u vrijednosti od 785.749,00 kn) i rujnu 2022. (u vrijednosti od 260.809,00 kn), a koncem listopada 2022. poslani su izvodi otvorenih stavaka. Osim slanja opomena, pokrenuti su postupci ovrha (za dugovanja iznad 500,00 kn). Do konca travnja 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.449.684,00 kn ili 45,9 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2022. obveze iznose 54.001.293,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 7.569.686,00 kn ili 16,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 51.410.423,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.246.006,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 344.864,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze prema HZZO-u za primljene predugovore za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu od 31.992.236,00 kn ili 59,2 % te obveze prema dobavljačima za lijekove, medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate u iznosu od 7.882.864,00 kn ili 14,6 % ukupnih obveza. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance dospjele su obveze u iznosu od 6.111.011,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 3.352.667,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 2.473.034,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 285.310,00 kn. Do konca travnja 2023. dospjele obveze plaćene su u iznosu od 5.758.431,00 kn ili 94,2 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 12.631.358,00 kn odnose se na sudske sporove u iznosu od 5.770.485,00 kn (tužbe djelatnika za isplate razlike plaće iz prethodnih godina u iznosu od 630.576,00 kn, tužbe pacijenata za naknadu štete zbog liječničke pogreške u iznosu od 2.787.900,00 kn te tužba dobavljača za neplaćene račune za isporuku lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 2.352.009,00 kn), tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinski uređaji i oprema) u iznosu od 6.858.510,00 kn te ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 2.363,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 21. prosinca 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu – pročišćeni tekst (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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
6. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
7. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
8. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
9. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
10. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)

11. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
14. Naputak za provedbu postupaka jednostavne nabave (listopad 2017. i svibanj 2018.)
15. Zakon o plaćama u javnim službama – pročišćeni tekst (Narodne novine 27/01 i 39/09)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
18. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
19. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2019., listopad 2019., veljača 2021., travanj 2021., lipanj 2021., rujan 2021., prosinac 2021. i veljača 2022.)
20. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Opće bolnice (listopad 2019.)
21. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
22. Statut (travanj 2019.)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
24. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (studeni 2021.)
25. Pravilnik o radu Opće bolnice (svibanj 2018.)
26. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
27. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22).

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s djelatnicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, rashode za zaposlene, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani su u iznosu od 17.738.569,00 kn. Lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju se u bolničkoj ljekarni na temelju otpremnice – dostavnice dobavljača te se, nakon kontrole, na temelju primke evidentiraju na zalihama u okviru materijalnog knjigovodstva. Bolnički odjeli prema potrebi upućuju bolničkoj ljekarni narudžbenice i zahtjeve za lijekove i medicinski potrošni materijal. Izdavanje sa zaliha iz bolničke ljekarne u materijalnom knjigovodstvu se evidentira na temelju izdatnica. U poslovnim knjigama rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u trenutku izdavanja iz skladišta bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima. Opća bolnica nije ustrojila evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom 2022. iznosilo je 494.952,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 1.038.090,00 kn odnosno prosječno su zalihe bile dostatne za 14 dana. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom 2022. iznosilo je 393.550,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 487.272,00 kn odnosno prosječno su zalihe bile dostatne za 24 dana. Opća bolnica nije općim aktom utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje evidentirati rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku stvarne potrošnje. Preporučuje ustrojiti evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima. Nadalje, preporučuje općim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti.

– Izvanbilančni zapisi

U 2022. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije i bjanko-zadužnice za nabavu radova, roba i usluga). Evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nije ustrojena te nema podataka o njihovoj vrijednosti. Uvidom u pojedine ugovore o izvođenju radova i nabavi roba utvrđeno je da je Opća bolnica ugovorila primanje osiguranja plaćanja.

Primjerice, u ugovoru za nabavu digitalnog mamografskog uređaja s tomosintezom utvrđeno je da je Opća bolnica ugovorila primanje instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije) za uredno ispunjenje ugovornih obveza od strane isporučitelja na iznos od 10,0 % od ugovorene cijene bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 118.453,00 kn. Također, u ugovoru o izvođenju radova na adaptaciji zapadnog dijela potkrovlja Opće bolnice utvrđeno je da je Opća bolnica ugovorila primanje instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije ili bjanko-zadužnice ili zadužnice ovjerene kod javnog bilježnika ili novčanog pologa) za uredno ispunjenje ugovornih obveza od strane izvršitelja na iznos od 10,0 % od ugovorene cijene bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 43.875,00 kn. Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, utvrditi njihovo točno stanje te ih evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju da se rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje. U Očitovanju navodi da Ministarstvo zdravstva Nacionalnim planom oporavka i otpornosti 2021. – 2026. planira uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica, odnosno digitalizaciju puta lijeka kroz zdravstvene ustanove na sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite te da je Opća bolnica Ministarstvu zdravstva 4. travnja 2023. dostavila podatke o kvadraturi bolničke ljekarne i mogućnosti proširenja sadašnje bolničke ljekarne na još jednu prostoriju.*

U dijelu koji se odnosi na izvanbilančne zapise navodi da prihvaća nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da je evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja ustrojena u 2023.

2. Prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
- 2.1. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, iskazane su obveznice s osnova kupnje stanova sa stanarskim pravom starom deviznom štednjom u vrijednosti od 69.167,00 kn te u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosti od 38.785,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kupci su cijenu stana mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja).

Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu bila su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize Republika Hrvatska je trebala izdati Općoj bolnici obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećane za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova te ih Opća bolnica nije stekla.

Državni ured za reviziju preporučuje umjesto obveznica evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

U 2022. i prethodnim godinama Opća bolnica nije podmirila obvezu prema državnom proračunu, odnosno nije uplatila pripadajući dio (65,0 %) ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Koncem 2022. iskazane su obveze prema državnom proračunu u iznosu od 100.065,00 kn, od čega se na obveze iz prethodnih godina odnosi 90.169,00 kn, dok se na obveze iz 2022. odnosi 9.896,00 kn. Prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, između ostalog, propisano je da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju pravne osobe doznačuje u visini od 65,0 % u državni proračun, a 35,0 % pripada prodavatelju. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarena su u iznosu od 13.229,00 kn. Odnose se na stanove koji su prodani na obročnu otplatu, a ugovori s kupcima stanova zaključeni su prethodnih godina. Prihodi Opće bolnice su iskazani više za dio koji pripada državnom proračunu u iznosu od 5.135,00 kn, a u istom iznosu manje su iskazane obveze. U 2023. provedena je korekcija rezultata za navedeni iznos.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio sredstava (65,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, preporučuje dio obveza prema državnom proračunu podmiriti, u dogovoru s Ministarstvom financija, prijebom potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama.

- 2.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će pripadajući dio sredstava (65,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Navodi da je u tijeku dogovor s Ministarstvom financija da se dio obveza prema državnom proračunu podmiri prijebom potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i koji su plaćeni konvertibilnim devizama. Nadalje, navodi da će Ministarstvo financija dostaviti točan iznos za prijebom obveza i potraživanja te će Opća bolnica razliku obveze uplatiti u državni proračun.*

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 122.519.871,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 82.501.069,00 kn ili 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 10.445.138,00 kn. Prekovremeni rad za 76 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 74 zdravstvena djelatnika od tri do 1 131 više sati godišnje, a za dva administrativno-tehnička djelatnika od devet do 54 više sati godišnje prekovremenog rada.

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

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

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

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

3.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju da se poduzmu aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.*

4. Obveze i manjak prihoda

4.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 54.001.293,00 kn, što je 7.569.686,00 kn ili 16,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 51.410.423,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.246.006,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 344.864,00 kn.

Koncem 2022. iskazana su potraživanja u iznosu od 4.334.927,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2022. veće su od ukupnih potraživanja za 49.666.366,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 31.992.236,00 kn, a odnose se obveze prema HZZO-u za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 20.880.669,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 11.111.567,00 kn (u 2020. u iznosu od 4.613.614,00 kn i 2021. u iznosu od 6.497.953,00 kn) za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Upravno vijeće HZZO-a je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, prema kojoj će bolničke zdravstvene ustanove vraćati novčana sredstva na način da će primljeni predujam nadoknaditi većim izvršenjem usluga tijekom 2022., u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. (limit).

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 6.111.011,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 3.352.667,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 2.473.034,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 285.310,00 kn.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 6.282.875,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu od 43.336.979,00 kn (od čega manjak za 2021. u iznosu od 624.571,00 kn i manjak iz prethodnih razdoblja do 2021. u iznosu od 42.712.408,00 kn) te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 49.619.854,00 kn.

Odlukama Vlade Republike Hrvatske iz 2022. o isplati namjenske pomoći za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala Općoj bolnici je u 2022. isplaćena namjenska pomoć u iznosu od 9.067.056,00 kn. Iako su utrošena značajna sredstva za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima, navedena mjera nije bila dovoljna za ostvarivanje pozitivnog financijskog rezultata, a dospjele obveze su i nadalje značajne.

Uz Financijski plan za 2022., donesen je Akt o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja Opće bolnice, kojim su utvrđeni strateški ciljevi Opće bolnice koji se odnose na poboljšanje dostupnosti zdravstvene zaštite, unaprjeđenje sustava praćenja i poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite te osiguranje održivosti pružanja zdravstvene zaštite. Navedeni Akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice, prijedlog mjera za uravnoteženje poslovanja, akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom te plan pokriva manjka kroz trogodišnje razdoblje (2022. – 2024.) u godišnjem iznosu od 15.361.000,00 kn.

Prijedlog mjera se odnosi na reorganizaciju postojećeg ustroja Opće bolnice, reviziju obračuna plaće, dežurstava, pripravnosti te prekovremenog rada, analizu i ocjenu izdvajanja za ugovore o djelu, praćenje i unaprjeđenje sustava praćenja potrošnje lijekova, izradu plana javne nabave vodeći računa o prednostima objedinjene javne nabave, izradu operativnog plana svake ustrojstvene jedinice uz fiskalnu odgovornost rukovoditelja svake jedinice, nabavu dugotrajne imovine isključivo koristeći decentralizirana sredstva kao izvor financiranja, maksimalnu iskorištenost svih raspoloživih informatičkih rješenja u svim segmentima poslovanja, energetske učinkovitost, kontrolu i nadzor potrošnje energenata, adekvatnu primjenu dijagnostičko-terapijskih skupina sustava kod ispostavljanja računa za usluge, povećanje naplate potraživanja prema svim korisnicima, povećanje prihoda uvođenjem novih dijagnostičkih i terapijskih postupaka, kao i početak rada onkološke ambulante te hitnog objedinjenog bolničkog prijema, povećanje prihoda smanjenjem liste čekanja, korekciju/reviziju ugovora s HZZO-om, iznajmljivanje slobodnih raspoloživih bolničkih prostora, pružanje zdravstvenih usluga na slobodnom tržištu, korištenje EU fondova za financiranje projekata rekonstrukcije, održavanja te dogradnje bolničkih odjela/ambulant. Za provođenje svake predviđene mjere utvrđen je Akcijski plan s očekivanim učinkom koji uključuje način i rokove provedbe, osobe zadužene i odgovorne za provođenje mjera te očekivane financijske učinke predloženih mjera.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, iako se ulažu napor u iznalaženje načina za smanjenje obveza, Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza te je teško za očekivati da će sama, bez financijske podrške Ministarstva zdravstva, HZZO-a i osnivača, biti u mogućnosti pokriti kumulirane manjkove iz prethodnih godina.

S obzirom na to da je ukupni kumulirani manjak porastao koncem 2022. u odnosu na 2021., a da obavljene usluge nisu ostvarene u visini maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koje HZZO doznaju Općoj bolnici, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s Ministarstvom zdravstva, HZZO-om i osnivačem preispitati mjere utvrđene Aktom o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja Opće bolnice Nova Gradiška te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

4.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da u suradnji s nadležnim Ministarstvom, HZZO-om i osnivačem preispita mjere utvrđene Aktom o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja te donese mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.*

5. Javna nabava

5.1. Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Opća bolnica donijela je Plan nabave za 2022. te osam izmjena i dopuna Plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 33.361.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave obuhvaća postupke u kojima je Opća bolnica naručitelj u vrijednosti od 22.942.641,00 kn, objedinjenu nabavu putem središnjeg tijela za javnu nabavu (druge zdravstvene ustanove) u vrijednosti od 6.403.859,00 kn te postupke prema općem aktu za jednostavnu nabavu u vrijednosti od 4.015.450,00 kn. Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Prema evidenciji izvršenja Plana nabave, u 2022. provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.086.028,00 kn (iznos od 14.931.266,00 kn odnosi se na nabavu roba i usluga u kojima je Opća bolnica naručitelj, iznos od 3.640.288,00 kn odnosi se na provedene postupke nabave roba, radova i usluga prema općem aktu za jednostavnu nabavu te iznos od 1.514.474,00 kn na nabavu putem središnjeg tijela za javnu nabavu), što čini 60,2 % ukupne procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 2022. Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost, odnosno planirani su postupci javne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.275.922,00 kn, koji nisu provedeni. Vrijednosno značajnije odstupanje provedene nabave u odnosu na Plan nabave najvećim dijelom odnosi se na nabavu medicinskog potrošnog materijala (grupa 40 predmeta nabave) koji je planiran u iznosu od 1.937.850,00 kn i lijekova s liste HZZO-a II koji su planirani u iznosu od 1.218.263,00 kn jer su postupci javne nabave provedeni i ugovori zaključeni u 2023. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima. Sve izmjene i dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave iskazivao realne potrebe Opće bolnice za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Nadalje, preporučuje u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave donijeti izmjene plana.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Opća bolnica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2022., koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran te ne sadrži dio predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koji se odnose na nabavu roba i usluga na temelju provedenih postupaka javne nabave u iznosu od 2.549.621,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te na nabavu radova i usluga na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u iznosu od 501.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, iznosu zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen, a ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju. Prema odredbi članka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, datum izvršenja ugovora ili okvirnog sporazuma te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Procedure o provedbi postupaka nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga te do 500.000,00 kn za nabavu radova (jednostavna nabava) utvrđene su Naputkom o jednostavnoj nabavi iz listopada 2017. te izmjenama i dopunama spomenutog Naputka iz svibnja 2018. Nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 50.000,00 kn naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu i/ili pozivom na dostavu upućenom na adrese tri gospodarska subjekta. Za vrijednosti nabave od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama Opće bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pri određivanju rokova za dostavu ponuda Opća bolnica uzima u obzir složenost predmeta nabave, a rok za dostavu ponuda naručitelj utvrđuje u pozivu na dostavu ponuda. Spomenutim Naputkom rok za dostavu ponuda nije određen. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, ovisno o predmetu nabave.

Opća bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila da nema gospodarskih subjekata s kojima je, kao javni naručitelj, u sukobu interesa i s kojima ne smije sklapati okvirne sporazume odnosno ugovore o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave koje je provela Opća bolnica zaključeno je 45 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti od 10.166.638,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te pet dodataka ugovorima u vrijednosti od 124.517,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili ukupno 10.291.155,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključila središnja tijela za javnu nabavu nakon provedenih otvorenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je s odabranim ponuditeljima zaključila 47 pojedinačnih ugovora (tromjesečne evidencije) za nabavu lijekova s generičkim paralelama koji su uvršteni na listu HZZO-a u vrijednosti od 675.414,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te jedan ugovor za najam, pranje i glačanje rublja u vrijednosti od 839.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju okvirnog sporazuma koji je Opća bolnica zaključila 2021. na rok od tri godine, zaključen je godišnji ugovor za usluge osiguranja imovine u vrijednosti od 291.336,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 2.837.957,00 kn, usluga u vrijednosti od 363.573,00 kn i radova u vrijednosti od 82.465,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 3.283.995,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o vrijednosti javne nabave potrošnog materijala za laboratorijsku dijagnostiku u vrijednosti od 1.710.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i podatke o vrijednosti jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 501.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koji se odnose na nabavu radova na adaptaciji zapadnog dijela potkrovlja Stare bolnice u iznosu od 438.751,00 kn, usluga dozimetrijskog nadzora radnika u iznosu od 36.425,00 kn te nabavu parkirnih rampi u iznosu od 26.800,00 kn. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj Uputi, naručitelji trebaju ručno unijeti sve nabave prema aktu za jednostavne nabave, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom utvrditi optimalne rokove za dostavu ponuda. Nadalje, nalaže u Statističkom izvješću o javnoj nabavi obuhvatiti sve ugovorene postupke javne i jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.

Tijekom 2022. Državna komisija za kontrolu javne nabave je u jednom postupku nabave poništila dio dokumentacije za nadmetanje, dok je Opća bolnica poništila dva postupka nabave jer nije pristigla nijedna valjana ponuda.

Opća bolnica je ustrojila evidenciju provedenih postupaka nabave koja sadrži podatke o rednom broju iz plana nabave, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, podatke o datumu i iznosu zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica, nazivu dobavljača te datumu i iznosu izvršenja ugovora.

Revizijskim postupcima provjereno je 20 postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti od 12.525.010,00 kn i 14 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o jednostavnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti od 1.838.897,00 kn, odnosno pregledani su postupci nabave ukupne vrijednosti od 14.363.907,00 kn ili 71,5 % vrijednosti nabave evidentirane u evidenciji izvršenja nabave u 2022.

Prema Planu nabave, Opća bolnica planirala je nabavu medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 10.048.753,00 kn, lijekova procijenjene vrijednosti od 5.317.926,00 kn (nabava lijekova s liste HZZO-a koju provodi Opća bolnica u iznosu od 3.032.212,00 kn i zajednička nabava lijekova koji imaju generičke paralele u iznosu od 2.285.714,00 kn) te krvi i krvnih derivata u iznosu od 304.762,00 kn.

Opća bolnica se pridružila projektu zajedničke nabave lijekova koji imaju generičke paralele putem središnjih tijela za javnu nabavu radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave. Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma iz provedenih postupaka zajedničke javne nabave, Opća bolnica je u kolovozu 2022. zaključila 47 pojedinačnih ugovora u ukupnoj vrijednosti od 675.414,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. Opća bolnica je nabavila medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 12.321.674,00 kn, lijekove u vrijednosti od 5.416.895,00 kn te krv i krvne derivate u vrijednosti od 466.792,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 18.205.361,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave (uključujući nabave na temelju ugovora koji su sklopljeni u 2021., a odnose se i na 2022.) nabavljen je medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 6.679.918,00 kn i lijekovi u vrijednosti od 2.308.879,00 kn, dok je u obliku donacija primljen medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 557.169,00 kn i lijekovi u vrijednosti od 207.058,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 5.084.587,00 kn, lijekovi u vrijednosti od 2.882.311,00 kn (od čega se iznos od 880.471,00 kn odnosi na nabavu lijekova koji imaju generičke paralele čija je nabava trebala biti obuhvaćena zajedničkom nabavom) te krv i krvni derivati u vrijednosti od 466.792,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava navedenih roba obavljena je izravnim ugovaranjem jer je Opća bolnica od prestanka važenja ugovora iz prethodne godine do početka postupaka javne nabave putem središnjeg tijela za javnu nabavu i postupaka koje provodi Opća bolnica, odnosno do zaključenja novih ugovora, navedene robe nabavljala ovisno o potrebama nabave na temelju narudžbenica prema uvjetima iz ugovora zaključenih u 2021., a kojima je istekao rok tijekom 2022.

Također, nabava prirodnog plina u 2022. obavljena je na temelju Ugovora o opskrbi prirodnim plinom zaključenog u studenome 2021. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u iznosu od 896.252,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a dijelom izravnim ugovaranjem u iznosu od 239.614,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (u razdoblju od 2. studenoga do konca prosinca 2022.) od istog dobavljača, bez zaključenog novog ugovora, prema uvjetima iz prethodnog ugovora. U studenome 2022., za nabavu prirodnog plina, Opća bolnica je provela otvoreni postupak javne nabave koji je poništen odlukom naručitelja jer nije pristigla nijedna ponuda.

Isto tako, bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave, Opća bolnica je izravnim ugovaranjem nabavila motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 75.630,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti pragova utvrđenih člankom 12. navedenog Zakona, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 6.636,00 eura, a manja od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Naputka za provedbu postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje pravodobno provoditi postupke javne nabave te više pozornosti posvetiti planiranju i pripremljenosti dokumentacije za nadmetanje kako bi se nabava obavljala prema propisima o javnoj nabavi.

5.2. Opća bolnica prihvaća nalaz i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Opća bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Unutarnja revizija	2011.	Ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi	2011.	Poslovne prostore dati u zakup putem javnog natječaja.	-	provedeno
3.		2011.	Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun.	-	nije provedeno
4.	Rashodi	2011.	Voditelju odjela kada je dežurao ili bio u pripravnosti, utvrditi pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.	-	provedeno
5.		2011.	Analizirati potrebe obavljanja poslova po ugovoru o djelu te u suradnji s nadležnim Ministarstvom poduzimati mjere u cilju smanjenja ugovora o djelu.	-	djelomično provedeno
6.	Potraživanja i obveze	2011.	Poduzimati mjere uštede u poslovanju i iznalaziti dodatne izvore financiranja kako bi se ostvarilo dovoljno sredstava za podmirenje obveza.	-	u postupku provedbe
7.	Javna nabava	2011.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
8.		2011.	U cilju ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi.	-	provedeno

*Opća bolnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji nisu primjenjivi, koji su djelomično provedeni ili su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za ustrojavanje unutarnje revizije, prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji Brodsko-posavske županije iz travnja 2020., poslove unutarnje revizije u Općoj bolnici obavlja Služba za unutarnju reviziju Brodsko-posavske županije.

- Rashodi za ugovore o djelu u brutoiznosu od 1.722.235,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, koje je Opća bolnica zaključila na vrijeme od godinu dana s devet zdravstvenih ustanova u svrhu kontinuiranog obavljanja zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u kojima su poimence navedeni liječnici specijalisti kojima je njihova zdravstvena ustanova dopustila u Općoj bolnici obavljanje specijalističkih poslova (dopunski rad) Opća bolnica je s 27 zdravstvenih djelatnika (liječnika specijalista) zaključila ugovore o obavljanju zdravstvenih poslova kojima je ugovorena visina naknade te raspored rada. Osim sa zdravstvenim ustanovama, Opća bolnica je zaključila i ugovore o obavljanju poslova iz zdravstvenih djelatnosti s dva liječnika u mirovini. Za obavljeni rad liječnici sastavljaju izvješća. Najviša godišnja naknada tijekom 2022. isplaćena je u brutoiznosu od 276.545,00 kn po izvršitelju, a najniža godišnja naknada u brutoiznosu od 705,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje poslova na odjelima pedijatrije, ginekologije, kirurgije, patologije, mikrobiologije, transfuzije, infektologije te interne i fizikalne medicine. Opća bolnica je liječnicima obračunala i uplatila naknadu prema ugovorima o djelu (drugi dohodak) na koju su obračunani porezi i doprinosi. U Općoj bolnici navode da su rashodi za ugovore o djelu u odnosu na prijašnje godine znatno smanjeni (revizijom Opće bolnice za 2011. utvrđeno je da su rashodi za ugovore o djelu liječnika specijalista iznosili 2.852.200,00 kn), ali da je zbog nedostatka djelatnika, osobito liječnika specijalista, Opća bolnica i dalje primorana (za potrebe obavljanja redovne djelatnosti) zaključivati ugovore za obavljanje zdravstvenih usluga. Prema sistematizaciji radnih mjesta, Općoj bolnici je koncem 2022. nedostajalo 70 liječnika specijalista.
- U vezi s preporukom za poduzimanje mjera uštede u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja kako bi se ostvarilo dovoljno sredstava za podmirenje obveza, Opća bolnica je u prosincu 2021. donijela Akt o otklanjanju uzroka negativnog poslovanja, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice, prijedlog mjera za uravnoteženje poslovanja, akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom te plan pokriva manjka kroz trogodišnje razdoblje. Opća bolnica je navedenim aktom planirala sukcesivno pokriće manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje (2022. – 2024.) u iznosu od 15.361.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, iako se ulažu naponi u iznalaženje načina za smanjenje obveza, Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza te je teško za očekivati da će sama, bez financijske podrške Ministarstva zdravstva, HZZO-a i osnivača, biti u mogućnosti pokriti kumulirane manjkove iz prethodnih godina.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni, preporuci koja je u postupku provedbe i preporuci koja nije u cijelosti provedena.

- 1.2. *Opća bolnica prihvaća nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u 2023.*