



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/23-04/13
URBROJ: 613-14-24-8
Slavonski Brod, 31. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Opća bolnica
„Dr. Josip
Benčević“
Slavonski Brod
za 2022.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	10
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	30

I. MIŠLJENJE

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

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

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

- Izmjenama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 152.829.939,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od toga otvorenim postupcima nabave i pregovaračkim postupcima bez prethodne objave u vrijednosti od 105.065.096,00 kn, putem središnjeg tijela za javnu nabavu (objedinjena nabava) u vrijednosti od 39.408.595,00 kn te postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 8.356.248,00 kn. Vrijednost nabave iznosila je 167.193.413,00 kn, od čega je u Statističkom izvješću iskazana nabava roba, radova i usluga u iznosu od 158.857.011,00 kn i odnosi se na javnu nabavu u vrijednosti od 128.560.676,00 kn, pregovaračke postupke bez prethodne objave u vrijednosti od 2.022.900,00 kn te jednostavnu nabavu putem narudžbenica u vrijednosti od 28.273.435,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave (84 ugovora) u vrijednosti od 7.607.552,00 kn koji se odnose na nabavu različitih usluga, potrošnog materijala i opreme.

Bez provedenih propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su posebno skupi lijekovi u vrijednosti od 9.192.550,00 kn, lijekovi, krv i krvni pripravci u vrijednosti od 8.521.493,00 kn te medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 7.140.700,00 kn. Nabava navedenih roba obavljena je putem narudžbenica, po cijenama iz ugovora koji su istekli ili po cijenama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora po količini i vrijednosti, a trebala je pratiti izvršenje ugovora kako bi pravodobno pokrenula nove postupke javne nabave skupih lijekova, lijekova, krvi, krvnih pripravaka i medicinskog potrošnog materijala kako se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje nabava navedenih roba obavlja bez provedenih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. 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 140.161.226,00 kn i manje su za 800.071,00 kn ili 0,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su značajnije obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu od 64.867.450,00 kn. Odnose se na primljene predujmove 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 62.977.959,00 kn i primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u prethodnoj godini za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinske opreme u iznosu od 1.889.491,00 kn koja je Opća bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Ukupne obveze su koncem 2022. bile veće od ukupnih potraživanja za 121.002.786,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima bila je 13,7 %.

Manjak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 474.344,00 kn. Iz prethodnih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu od 124.508.933,00 kn te ukupan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 124.983.277,00 kn. Opća bolnica je u odnosu na 2021. ostvarila ukupne prihode više za 23,0 %, dok su ukupni rashodi ostvareni više za 13,0 %, što je utjecalo na manje ostvareni manjak prihoda i primitaka u 2021. Manjak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 474.344,00 kn, a za 2021. u iznosu od 32.676.179,00 kn.

U listopadu 2021. donesen je Akt o pokriću sukcesivnog manjka za 2022., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje su, između ostalog, utvrđene mjere racionalizacije poslovanja, mjere povećanja prihoda i mjere provođenja kapitalnih projekata. Opća bolnica prati ostvarenje Akta o pokriću sukcesivnog manjka putem godišnjeg izvješća o radu i financijskom poslovanju.

Koncem 2022. u odnosu na početak godine Opća bolnica ima ukupno deset djelatnika manje, pri čemu je povećan broj zdravstvenih djelatnika na neodređeno vrijeme za 20, a smanjen je broj zdravstvenih djelatnika na određeno vrijeme za 29. Prosjek bolničkih dana liječenja je smanjen sa 6,7 na 6,3. Znatno je povećan broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici za 8 886, dok je broj slučajeva u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti smanjen za 47 298, a broj usluga povećan za 153 386 te je prosjek usluga po slučaju/bolesniku porastao za 22,2 % (s 1,8 na 2,3).

S obzirom na to da je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje značajan, potrebno je u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nastanka kumuliranog manjka prihoda 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 prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač je bila Brodsko-posavska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu u siječnju 1994. Sjedište Opće bolnice je Ulica dr. Andrije Štampara 42, Slavonski Brod.

Opća bolnica obavlja bolničku djelatnost, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu sa specijalističkom dijagnostikom, dnevnom bolnicom i ambulantom rehabilitacije, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, radiološku, laboratorijsku djelatnost i drugu medicinsko laboratorijsku dijagnostiku. Osim zdravstvene djelatnosti obavlja i znanstveno istraživačku djelatnost, nastavno edukativnu djelatnost, stručno administrativne poslove te uslužne i pomoćne poslove. Sredstva za obavljanje djelatnosti osigurava na temelju prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), na temelju ugovora zaključenih s drugim zdravstvenim ustanovama i dobrovoljnim osigurateljima za usluge bolničkog i konzilijarnog liječenja, ugovora zaključenih s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih projekata, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, iz sredstava osnivača u skladu s aktom o osnivanju i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22) i Statutom. Osim navedenih, Opća bolnica ostvaruje prihode od donacija, zakupa poslovnih prostora, zemljišta i prostora za postavljanje aparata za tople i hladne napitke te pružanja drugih usluga (znanstvena istraživanja, usluge praonice, sterilizacije, najam apartmana, usluge bifea i drugih usluga).

Za obavljanje zdravstvene zaštite ustrojene su dvije službe (služba za internističke djelatnosti i služba za kirurške djelatnosti), 13 odjela (za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, ginekologiju i opstetriciju, infektologiju i dermatovenerologiju, oftalmologiju i optometriju, otorinolaringologiju, psihijatriju, neurologiju, pedijatriju, patologiju i citologiju, laboratorijsku dijagnostiku, kliničku radiologiju, transfuzijsku medicinu), bolnička ljekarna te centar za hitnu medicinu OHBP. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojeno je ravnateljstvo i četiri službe (općih, pravnih i kadrovskih poslova, ekonomsko-financijskih poslova, tehničkih i uslužnih poslova, nabavu i EU fondove).

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara. Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice, ima sedam članova, a čine ga predsjednik i tri člana osnivača, jedan član Republike Hrvatske i dva predstavnika djelatnika Opće bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc. dr. sc. prim. Josip Samardžić, dr. med.

Opći akti Opće bolnice su: Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja.

Koncem 2021. ukupno su bila 1 184 djelatnika, od kojih 925 zdravstvenih i 259 nezdravstvenih. Koncem 2022. bila su 1 174 djelatnika, od kojih 916 zdravstvenih i 258 nezdravstvenih.

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	Pokazatelji	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 184	1 174	99,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	859	879	102,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	858	878	102,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	66	37	56,1
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	259	258	99,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	435	435	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	426	426	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	253	253	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	57,9	58,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	59,2	59,8	-
3.	Broj bolesnika-slučajeva	13 789	14 718	106,7
4.	Broj dana bolničkog liječenja	91 995	92 994	101,1
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	6,7	6,3	94,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	88	88	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	88	88	100,0
1.3.	Popunjeni broj	148	210	141,9
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	168	239	-
2.2.	Na ugovoreni broj	168	239	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	37 387	46 273	123,8
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	626 566	579 268	92,4
2.	Broj usluga	1 159 597	1 312 983	113,2
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	1,8	2,3	122,2

Koncem 2022. u odnosu na početak godine Opća bolnica ima ukupno manje deset djelatnika pri čemu je povećan broj zdravstvenih djelatnika na neodređeno vrijeme za 20, a smanjen je broj zdravstvenih djelatnika na određeno vrijeme za 29. Prosjeak bolničkih dana liječenja je smanjen sa 6,7 na 6,3. Znatno je povećan broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici za 8 886 dok je broj slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zaštiti smanjen za 47 298, a broj usluga povećan za 153 386 te je prosjeak usluga po slučaju/bolesniku porastao za 22,2 % (s 1,8 na 2,3).

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), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) te drugim propisima.

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. 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.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Opća bolnica nije obvezna uspostaviti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju. Prema spomenutom Pravilniku poslove unutarnje revizije može organizirati nadležna Županija ili zajednička jedinica za unutarnju reviziju osnovane za zdravstvene ustanove na razini županije. Na osnovi Godišnjeg plana Ureda za unutarnju reviziju Brodsko-posavske županije za 2019., obavljena je Revizija procesa upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Opće bolnice.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Opća bolnica je donijela Odluku o imenovanju službenika za informiranje, Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Proceduru naplate prihoda, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru stvaranja obveza, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila, Akt temeljem ugovora o načinu utroška sredstava namjenske pomoći za zdravstvene ustanove čiji je osnivač JLP(R)S koji sadrži izradu analize i ocjenu postojećeg financijskog plana, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjere za stabilno održivo poslovanje te plan provedbe navedenih mjera s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe i očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom te izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.

Opća bolnica je imenovala povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u skladu s odredbama članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22).

Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe donio je ravnatelj Opće bolnice u prosincu 2019., a povjerljive osobe imenovane su Odlukama iz veljače 2020. i srpnja 2022. nakon objavljenog poziva na dostavu prijedloga za imenovanje povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje.

Opća bolnica obveznik je primjene odredaba Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su podaci propisani odredbom članka 10. spomenutog Zakona (zakonodavni okvir, misija, vizija i vrijednosti, etički kodeks, imenovanja povjerenstava i vijeća, opći akti, pravilnici, financijska izvješća, pozivi s dnevnim redom sa sjednica Upravnog vijeća i Stručnog vijeća, vodič za pacijente, dio dokumentacije u vezi s javnom nabavom, akt za provedbu postupaka jednostavne nabave i pozivi za dostavu ponuda, plan nabave, registar ugovora i sve kasnije izmjene, postupci javne nabave, informacije o unutarnjem ustrojstvu, imena voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovi podaci za kontakt). Objavljivanjem propisanih podataka Opća bolnica doprinijela je jačanju transparentnosti.

Na temelju odredbe članka 9. Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19), Opća bolnica je u lipnju 2020. sastavila Izjavu o pristupačnosti mrežnih stranica i objavila je na svojim mrežnim stranicama. Izjava o pristupačnosti sadrži pojašnjenje o dijelovima sadržaja objavljenih na mrežnim stranicama koji, prema odredbama navedenog Zakona, nisu pristupačni. Prema Izjavi, Opća bolnica će u daljnjoj nadogradnji mrežne lokacije implementirati preporuke za unaprjeđenje pristupačnosti i nastojati podići razinu pristupačnosti u najvećoj mogućoj mjeri.

Ravnatelj je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su nepravilnosti u području izvršavanja financijskog plana (djelomično izvršavanje pravomoćnih presuda bez postupaka prisilne naplate koje se odnose na sporove za naknadu štete za nesavjesno liječenje i radne sporove), u području javne nabave (registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama ne sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi, odnosno ne sadrži predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn), u području računovodstva (osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove nema potpuni uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci) te u području upravljanja imovinom (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 za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti te osobe odgovorne za provedbu aktivnosti.

Planiranje i izvršenje plana

Opća bolnica je donijela Financijski plan za 2022. i projekcije plana za 2023. i 2024. te šest izmjena i dopuna plana.

Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu od 435.980.987,00 kn, rashodi u iznosu od 394.980.987,00 kn te višak prihoda u iznosu od 41.000.000,00 kn. Zadnjim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi su planirani u iznosu od 525.533.205,00 kn, što je 89.552.218,00 kn ili 20,5 % više od plana te rashodi u iznosu od 467.797.180,00 kn, što je 72.816.193,00 kn ili 18,4 % više od plana. Višak prihoda u iznosu od 57.736.025,00 kn planiran je za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. Financijski plan za 2022. te izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Vrijednosno najznačajniji planirani izvor financiranja za 2022. u iznosu od 385.945.570,00 kn ili 73,4 % su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (prema ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022.). Drugi značajniji planirani izvori financiranja su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 67.274.139,00 kn ili 12,8 % te pomoći u iznosu od 36.163.186,00 kn ili 6,9 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu od 261.947.320,00 kn ili 56,0 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 191.126.662,00 kn ili 40,9 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 449.976.647,00 kn, što je 75.556.558,00 kn ili 14,4 % manje od planiranih. Značajna odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika koji su ostvareni u iznosu od 9.236.988,00 kn ili 86,3 % manje od plana te sredstava pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koja su ostvarena u iznosu od 238.279,00 kn ili 45,6 % manje od plana zbog manjeg ostvarenja prihoda iz nadležnih proračuna i pojedinih projekata koji nisu u cijelosti realizirani. Rashodi su ostvareni u iznosu od 450.450.991,00 kn, što je 17.346.189,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za energiju koji su ostvareni 4.611.751,00 kn ili 36,2 % manje od plana zbog utjecaja tržišnih kretanja cijena energenata.

Projekcijama plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 440.040.544,00 kn, rashodi u iznosu od 395.040.544,00 kn i višak prihoda u iznosu od 45.000.000,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 452.440.544,00 kn, rashodi u iznosu od 398.440.544,00 kn i višak prihoda u iznosu od 54.000.000,00 kn.

U travnju 2022. donesen je Plan i program rada za 2022. u kojem su navedeni misija, vizija, strateški ciljevi, provođenje kapitalnih projekata, mjere racionalizacije poslovanja te mjere povećanja prihoda.

Opća bolnica je sastavila Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2022., koje je usvojilo Upravno vijeće u ožujku 2023. i Županijska skupština na sjednici održanoj u svibnju 2023. Opća bolnica je u 2022. ostvarila veći broj dana bolničkog liječenja, veći broj pruženih usluga bolničke zdravstvene zaštite te veći broj ukupno izvršenih operacija u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Također, iskorištenost bolničkih postelja, broj bolesnika i broj dana bolničkog liječenja su veći u 2022. u odnosu na isto razdoblje 2021. U svrhu učinkovitijeg i kvalitetnijeg rada odnosno u cilju kraće obrade i bržeg početka liječenja pacijenata te za brže i lakše donošenje odluka u dijagnostičkoj obradi i terapijskim postupcima ugovoreni su multidisciplinarni timovi. Povećana je fakturirana realizacija bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te su smanjene obveze prema HZZO-u za primljene predujmove u prethodnom razdoblju, za manje izvršeni rad.

Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022. Opće bolnice nisu usklađeni s podacima iz Izmjena i dopuna proračuna Županije za 2022. Nakon što je Upravno vijeće u prosincu 2022. usvojilo posljednje Izmjene i dopune Financijskog plana, dostavljene su Županiji te je župan Brodsko-posavske županije 30. prosinca 2022. dao suglasnost Općoj bolnici na šeste Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. Navedene izmjene i dopune nisu unesene u proračun Županije te Opća bolnica nije obaviještena o promjenama u odnosu na prijedlog financijskog plana.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 449.976.647,00 kn, što je 84.038.531,00 kn ili 23,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	9.216.396,00	35.813.438,00	388,6
2.	Prihodi od imovine	15.552,00	46.473,00	298,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	26.974.555,00	32.447.237,00	120,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.573.529,00	5.058.363,00	110,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	324.094.917,00	375.125.807,00	115,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	967.811,00	1.142.804,00	118,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	95.356,00	76.455,00	80,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	266.070,00	-
	Ukupni prihodi i primici	365.938.116,00	449.976.647,00	123,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 375.125.807,00 kn ili 83,4 %, a značajnije su pomoći u iznosu od 35.813.438,00 kn ili 7,9 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu od 32.447.237,00 kn ili 7,2 % u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.590.165,00 kn i imaju udjel od 1,5 % u ukupno ostvarenim prihodima i primicima.

Pomoći su ostvarene u iznosu od 35.813.438,00 kn, što je 26.597.042,00 kn ili 288,6 % više u odnosu na 2021., zbog više doznačenih pomoći od Ministarstva zdravstva. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 32.229.972,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.583.466,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su od Ministarstva zdravstva u iznosu od 30.565.119,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 11.970.714,00 kn, refundaciju sredstava po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama u iznosu od 9.690.371,00 kn, isplatu razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad radnicima koji nisu pokrenuli radni spor u iznosu od 7.506.642,00 kn te za sporazume s radnicima za naknadu prekovremenog rada koji više nisu u radnom odnosu s Općom bolnicom u iznosu od 1.397.392,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 862.208,00 kn ostvarene su od HZZO-a za isplatu posebne nagrade radnicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće devet pripravnika medicinske struke u iznosu od 646.182,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 3.583.466,00 kn ostvarene su od Ministarstva zdravstva za nabavu digitalnog RTG uređaja u iznosu od 1.924.625,00 kn i endoskopskog stupa u iznosu od 1.499.550,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za financiranje projekta Adaptacija pristupnog puta i ulaza u zgradu odjela za patologiju i citologiju u iznosu od 150.000,00 kn te fizičkih osoba i jedinice lokalne samouprave za nabavu medicinske opreme u iznosu od 9.291,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu od 46.473,00 kn odnose se na prihode od prodaje dionica (razlika između nabavne i prodajne vrijednosti) u iznosu od 34.390,00 kn, zateznih kamata u iznosu od 11.507,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika i valutnih klauzula u iznosu od 408,00 kn te kamata na depozite po viđenju u iznosu od 168,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 32.447.237,00 kn, što je 5.472.682,00 kn ili 20,3 % više u odnosu na 2021., zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacije te prihoda po osnovi isplate šteta. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 30.217.725,00 kn, od HZZO-a i drugih osiguravatelja, sufinanciranja cijena zdravstvenih usluga (participacija) u iznosu od 1.045.963,00 kn te naknade šteta naplaćene od osiguravajućih društava u iznosu od 1.037.835,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 5.058.363,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 3.792.945,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 1.265.418,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na pružanje usluga osobama bez zdravstvenog osiguranja u iznosu od 813.139,00 kn, drugih usluga (temeljem ugovora o nabavi usluga psihologa i logopeda u procesu provođenja programa aktivnog uključivanja djece rane i predškolske dobi s teškoćama govora i jezika u Slavonskom Brodu kroz projekt Igrom do govora, faza II, provođenje obdukcija osoba umrlih izvan zdravstvene ustanove u slučaju kada se radi o nasilnoj smrti ili sumnji kod koje je uzrok nepoznat odnosno nejasan te dodatnog zdravstvenog osiguranja od osiguravajućeg društva) u iznosu od 565.270,00 kn, provođenje kliničkih ispitivanja u iznosu od 526.660,00 kn, sistematskih pregleda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata u iznosu od 486.964,00 kn, usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama u okviru redovne djelatnosti u iznosu od 486.732,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 325.322,00 kn, usluge patologije u iznosu od 280.160,00 kn te od zaposlenika i vanjskih suradnika za prehranu u iznosu od 223.843,00 kn. Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda donesena je u prosincu 2018. Opća bolnica nije obvezna vlastite prihode uplaćivati u proračun Županije.

Prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni su na temelju osam ugovora zaključenih s društvima iz djelatnosti farmacije (naručiteljem ispitivanja) u svrhu ispitivanja lijekova. Prema ugovoru, naknada se dijeli na način da 80,0 % pripada ispivaču (djelatniku Opće bolnice), a 20,0 % Općoj bolnici, što je u skladu s Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21). Ugovore su potpisali ravnatelj, ugovorna ustanova (naručitelj ispitivanja) i glavni ispivač. Klinička ispitivanja djelatnici obavljaju izvan radnog vremena. Naknada ispivačima je obračunana u ugovorenom omjeru kao plaća i u poslovnim knjigama evidentirana je u okviru rashoda za plaće. Opća bolnica ima odobrenje Ministarstva zdravstva za provođenje kliničkih ispitivanja. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima u Općoj bolnici donesen je u veljači 2016.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 1.265.418,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 1.199.552,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 65.866,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na dobivenu medicinsku ili drugu opremu te novčana sredstva za nabavu medicinske i druge opreme primljene od trgovačkih društava, neprofitnih organizacija i fizičkih osoba. Tekuće donacije se odnose na novčana sredstva primljena od neprofitnih organizacija i trgovačkih društava u svrhu podmirenja troškova službenih putovanja, stručnog usavršavanja zaposlenika, troškova edukacije, investicijsko održavanje te donacija poslovne banke u svrhu poboljšanja uvjeta rada i pružanja kvalitetnijih usluga pacijentima na određenom bolničkom odjelu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 375.125.807,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 365.888.819,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 9.236.988,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza ostvareni su u iznosu od 365.888.819,00 kn. Odnose se na prihode na temelju zaključenih ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 281.877.310,00 kn, dodatne postupke u iznosu od 11.940.292,00 kn, liječenje posebno skupim lijekovima u iznosu od 43.311.134,00 kn, liječenje inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 14.292.141,00 kn, interventnu kardiologiju u iznosu od 6.213.920,00 kn, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 3.739.464,00 kn, primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.173.118,00 kn, rano otkrivanje zloćudnih bolesti u iznosu od 1.169.380,00 kn, posebno skupe materijale u iznosu od 881.878,00 kn, zdravstvenu zaštitu na radu u iznosu od 158.773,00 kn, eksplantacije u bolnicama u iznosu od 111.369,00 kn te zdravstvenu zaštitu osoba čije je prebivalište nepoznato u iznosu od 20.040,00 kn.

Za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022., Opća bolnica je s HZZO-om zaključila ugovor i osam dodataka ugovoru prema kojima ukupni maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. iznosi 277.588.690,00 kn te za dodatne terapijske postupke (MR, CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, operacija katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija) 14.988.014,00 kn.

Prema konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenju s bolničkim zdravstvenim ustanovama početkom 2022. obveze prema HZZO-u iznose 69.156.070,00 kn. Ugovoreni limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 277.587.867,00 kn (uskrata po ugovoru iznosi 823,00 kn).

Za obavljene usluge ispostavljeni su računi u iznosu od 276.243.506,00 kn za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te računi preko ugovorenog limita za pojedinu namjenu u iznosu od 5.633.804,00 kn. Opća bolnica je u 2022. za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u iznosu od 281.877.310,00 kn, što je 4.289.443,00 kn više od ugovorenog limita. HZZO je priznao račune za usluge koje su izvršene iznad limita u iznosu od 4.288.620,00 kn za pokriće predujma HZZO-a iz prethodnih godina, Općoj bolnici je vraćeno računa u iznosu od 823,00 kn te obveze prema HZZO-u koncem 2022. iznose 64.867.450,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a za dodatne terapijske postupke početkom godine iznosila su 1.033.285,00 kn. Tijekom 2022. HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu od 11.970.785,00 kn, što je 3.017.229,00 kn ispod maksimalno ugovorenog limita. HZZO je u 2022. doznačio 11.941.115,00 kn te su prema konačnom obračunu iskazana potraživanja prema HZZO-u u iznosu od 1.062.955,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 9.236.988,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva doznačena iz proračuna Županije u iznosu od 7.613.018,00 kn i na vlastita sredstva Županije u iznosu od 1.623.970,00 kn. Sredstva su doznačena i utrošena za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.873.144,00 kn (nabava medicinske i laboratorijske opreme 5.044.215,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi 649.652,00 kn, nabava uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene 580.242,00 kn, sufinanciranje studija sestrinstva i prakse učenika srednje medicinske škole 350.000,00 kn, nabava računala i računalne opreme, informatizacija zdravstva 249.035,00 kn) te za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 2.363.844,00 kn (podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala 1.263.970,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.089.874,00 kn, stručno usavršavanje 10.000,00 kn).

Decentralizirana sredstva su ostvarena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) te na temelju odluke Županijske skupštine iz ožujka i rujna 2022. o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava iz decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2022.

Sredstva za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala ostvarena su na temelju Ugovora o sufinanciranju dospjelih nepodmirenih obveza Opće bolnice zaključenog u siječnju 2022., a utvrđena su Programom javnih potreba i potrebnih sredstava u zdravstvu Županije za 2022.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 1.142.804,00 kn, što je 174.993,00 kn ili 18,1 % više u odnosu na 2021., zbog povećanja prihoda od sudskih presuda i ovrha u korist Opće bolnice. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od refundacije dežurstava specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 624.619,00 kn te naplatu troškova po sudskim presudama i ovrhama u iznosu od 318.261,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 76.455,00 kn ostvareni su od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 59.415,00 kn i prodaje službenih automobila u iznosu od 17.040,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 266.070,00 kn odnose se na primitke od prodaje dionica. Općoj bolnici su isplaćena novčana sredstva iz korporativne akcije, na temelju istiskivanja manjinskih dioničara, za ukupno 362 dionice poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 450.450.991,00 kn, što je 51.836.696,00 kn ili 13,0 % 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	226.776.036,00	247.818.868,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	161.158.764,00	184.928.414,00	114,7
3.	Financijski rashodi	597.230,00	2.751.850,00	460,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	80.580,00	317.303,00	393,8
5.	Ostali rashodi	180.435,00	1.857.433,00	1 029,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.821.250,00	12.777.123,00	130,1
Ukupni rashodi		398.614.295,00	450.450.991,00	113,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		365.938.116,00	449.976.647,00	123,0
Manjak prihoda i primitaka		32.676.179,00	474.344,00	1,5

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu od 247.818.868,00 kn ili 55,0 % i materijalne rashode u iznosu od 184.928.414,00 kn ili 41,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 17.703.709,00 kn i imaju udjel od 3,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 21.042.832,00 kn ili 9,3 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaća, više ostvarenih sati rada te isplate razlike prekovremenog rada na temelju pravomoćnih sudskih presuda), a materijalni rashodi su veći za 23.769.650,00 kn ili 14,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za energente uslijed nepovoljnih tržišnih uvjeta, naknada za troškove zaposlenima te usluga odvjetnika).

Također, financijski rashodi veći su za 2.154.620,00 kn ili 360,8 %, a naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade veće su za 236.723,00 kn ili 293,8 %, zbog povećanog broja pravomoćnih sudskih presuda na ime naknade šteta koje su okončane nakon dugogodišnjeg spora. Nadalje, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 2.955.873,00 kn ili 30,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave nove medicinske opreme.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 247.818.868,00 kn odnose se na plaće u iznosu od 210.896.976,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu od 177.005.312,00 kn, plaće za prekovremeni rad u iznosu od 33.424.989,00 kn (prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 25.729.856,00 kn te razlika naknade plaće za prekovremeni rad za razdoblje lipanj 2014. – ožujak 2020. za djelatnike s kojima je zaključen sporazum, a nisu pokrenuli radni spor protiv Opće bolnice u iznosu od 7.695.133,00 kn) te plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 466.675,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 30.366.935,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine) u iznosu od 6.554.957,00 kn.

U okviru brutoplaća za redovan rad, ostvareni su rashodi za brutoisplate po nagodbama i presudama zaposlenicima za razliku isplate plaće za prekovremeni rad u iznosu od 5.395.646,00 kn.

Ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o isplati razlika iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja iz rujna 2021., ugovora o isplati sredstava za navedene namjene koji je Opća bolnica zaključila s Ministarstvom zdravstva i Brodsko-posavskom županijom u svibnju 2022. te Akta Opće bolnice o namjenskom utrošku navedenih sredstava.

Osim toga, tijekom 2022. ostvareni su rashodi za brutoplaće pripravnicima u iznosu od 2.113.035,00 kn, naknade zaposlenicima za provođenje tri nacionalna programa preventivne zdravstvene zaštite (raka dojke, raka debelog crijeva i raka pluća) u iznosu od 546.112,00 kn, klinička ispitivanja u iznosu od 290.228,00 kn, provedbu projekta Igrom do govora u iznosu od 283.254,00 kn te sistematske preglede u iznosu od 275.370,00 kn. Plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 466.675,00 kn odnose se na posebnu nagradu u iznosu od 10,0 % osnovne plaće. U skladu s Odlukom 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), posebna nagrada obračunana je radnicima u sustavu zdravstva, koji su obavljali poslove pružanja zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19.

Tijekom 2022. jedan zdravstveni zaposlenik bio je u kumulativnom radnom odnosu. Sa zaposlenikom koji izvodi nastavu na Fakultetu dentalne medicine i zdravstva u Osijeku zaključen je dodatak ugovora o radu u kojem je naveden postotak radnog vremena koji zaposlenik obavlja u Općoj bolnici te na Medicinskom fakultetu. Plaća je obračunana u skladu sa zaključenim dodatkom ugovora.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 184.928.414,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 156.117.012,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 20.392.727,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.811.133,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.607.542,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na lijekove u iznosu od 88.525.691,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 50.812.707,00 kn, krv i krvne pripravke u iznosu od 4.442.792,00 kn, električnu energiju u iznosu od 3.269.559,00 kn, plin u iznosu od 2.727.992,00 kn te živežne namirnice u iznosu od 2.519.322,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zdravstvene usluge u iznosu od 5.538.887,00 kn (usluge Zavoda za javno zdravstvo i drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 4.245.444,00 kn, naknade liječnicima specijalistima iz drugih zdravstvenih ustanova za obavljene preglede u iznosu od 1.166.087,00 kn, zdravstvene preventivne preglede zaposlenika u iznosu od 76.162,00 kn te rashodi za druge zdravstvene usluge u iznosu od 51.194,00), intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge studentskog servisa, ugovore o djelu) u iznosu od 4.748.934,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.586.619,00 kn.

Tijekom 2022., na temelju odobrenja ravnatelja, 53 liječnika Opće bolnice obavljala su dopunski rad u privatnim zdravstvenim ustanovama (poliklinikama i ordinacijama). Opća bolnica je zaključila ugovore o suradnji s navedenim ustanovama te vodi evidenciju o danim odobrenjima. U 2022. nije bilo uskrate i opoziva za dopunski rad zaposlenika.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge ostvareni su rashodi za naknade liječnika specijalista iz drugih zdravstvenih ustanova koji su periodično obavljali preglede i konzultacije na odjelima Opće bolnice u iznosu od 1.166.087,00 kn. Usluge su obavljene na Odjelu za kardiologiju, Odjelu za otorinolaringologiju, Odjelu za patologiju i citologiju, Odjelu za infektologiju i dermatovenerologiju, Odjelu za psihijatriju te Odjelu za pulmologiju. Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Opće bolnice i drugih zdravstvenih ustanova te ugovori između Opće bolnice i zdravstvenih djelatnika.

Spomenuti rashodi odnose se na naknadu za rad na temelju zaključenih ugovora o obavljanju zdravstvenih poslova (ugovora o djelu) s 19 fizičkih osoba.

Voditelj pojedinog odjela dostavlja ravnateljstvu zahtjev s obrazloženjem za ovakvom vrstom rada, odnosno za angažmanom zdravstvenih djelatnika koji nedostaju u danom trenutku, a koje treba angažirati za obavljanje pojedinih zdravstvenih usluga. Ako je zahtjev opravdan, ravnateljstvo upućuje prijedlog ugovora u pojedinu zdravstvenu ustanovu. Kriterij odobrenja je odobrenje za rad suradne ustanove. Ugovorima je utvrđeno da fizičke osobe obavljaju zdravstvene poslove na pojedinim odjelima u određenom vremenu, za što im Opća bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova (u koju je u pojedinim ugovorima uključen i trošak prijevoza). Opća bolnica raspolaže dokumentacijom o izdanim odobrenjima za rad suradnih zdravstvenih ustanova svojim djelatnicima i ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim s navedenim ustanovama. Naknade po navedenim ugovorima isplaćene su kao drugi dohodak te su obračunane i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Opća bolnica je izradila analizu o potrebi zaključivanja ugovora o navedenom dopunskom radu. Analizom su obuhvaćeni pokazatelji o broju liječnika na odjelima na kojima postoji potreba dopunskog rada, popis angažiranih djelatnika iz drugih zdravstvenih ustanova po odjelima, analiza postupaka i posjeta unutar zdravstvene ustanove te evidencija obrađenih pacijenata i broj posjeta po županijama unutar određenog odjela. Analizom je utvrđeno da na temelju navedenih pokazatelja postoji potreba za angažmanom zdravstvenih djelatnika iz drugih zdravstvenih ustanova u cilju pravodobnog i kontinuiranog osiguranja uvjeta ostvarivanja pružanja zdravstvene zaštite.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.811.133,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.602.081,00 kn, odvojeni život u iznosu od 692.490,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 288.113,00 kn te službena putovanja u iznosu od 228.449,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 1.598.180,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 520.944,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na rashode za plaćene zatezne kamate temeljem sudskih presuda za isplatu razlike prekovremenog rada zaposlenicima Opće bolnice u iznosu od 971.932,00 kn i temeljem sudskih presuda za naknadu štete fizičkim osobama u iznosu od 677.270,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.857.433,00 kn. Odnose se na isplaćene naknade šteta (glavnice) fizičkim osobama temeljem tužbi za nesavjesno liječenje i pravomoćnih sudskih presuda nadležnih sudova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.777.123,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 10.192.945,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremi u iznosu od 1.133.378,00 kn. Medicinska oprema nabavljena je u skladu s Planom i Izmjenama Plana prioriteta za 2022.

Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja odnose se na dogradnju procesora kamere s integriranim izvorom u iznosu od 649.652,50 kn, adaptaciju pristupnog puta i ulaza u zgradu Odjela za patologiju i citologiju u iznosu od 240.000,00 kn te ulaganja u prostor Odjela za radiologiju u iznosu od 214.225,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 474.344,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 124.508.933,00 kn (od čega manjak za 2021. u iznosu od 32.676.179,00 kn, manjak iz prethodnih godina u iznosu od 91.872.495,00 kn i tijekom godine obavljena je korekcija manjka za 2021. u iznosu od 39.741,00 kn) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 124.983.277,00 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 203.003.009,00 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	184.516.646,00	179.553.788,00	97,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.530.042,00	3.530.042,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	131.144.143,00	128.533.217,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	39.391.523,00	36.262.920,00	92,1
1.4.	Prijevozna sredstva	254.432,00	177.874,00	69,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	107.027,00	130.277,00	121,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.089.479,00	10.919.458,00	108,2
2.	Financijska imovina	26.487.488,00	23.449.221,00	88,5
2.1.	Novčana sredstva	6.309.879,00	4.259.890,00	67,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.421.753,00	2.554.219,00	105,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	266.070,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.221.585,00	16.464.161,00	95,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	237.310,00	140.060,00	59,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	30.891,00	30.891,00	100,0
	Ukupno imovina	211.004.134,00	203.003.009,00	96,2
3.	Obveze	140.961.297,00	140.161.226,00	99,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	140.874.343,00	139.797.693,00	99,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	16.707,00	178.677,00	1 069,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	70.247,00	184.856,00	263,2
4.	Vlastiti izvori	70.042.837,00	62.841.783,00	89,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	211.004.134,00	203.003.009,00	96,2
	Izvanbilančni zapisi	52.778.207,00	54.263.310,00	102,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 128.533.217,00 kn (zgrada Opće bolnice, zgrada toplane, drugi zdravstveni objekti 121.697.123,00 kn, vodovodna mreža, energetski i komunalni vodovi 6.294.971,00 kn, ceste 441.317,00 kn te stambeni objekti za zaposlene 99.806,00 kn), medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 32.513.409,00 kn te zemljišta u iznosu od 3.530.042,00 kn.

Tijekom 2022. nabavljena je medicinska oprema u vrijednosti od 10.194.945,00 kn, a značajnije nabave odnose se na digitalni RTG uređaj sa stropno montiranim nosačem u vrijednosti od 1.924.625,00 kn, endoskopski stup za artroskopske postupke s perlicom za pripadajuće instrumente u vrijednosti od 1.499.550,00 kn te je sukladno usvojenom Popisu prioriteta nabavljena medicinska oprema u vrijednosti od 5.044.215,00 kn (dva operacijska stola, anesteziološki uređaj, tri ultrazvučna uređaja, bolnički kreveti). Također, tijekom 2022. Opća bolnica je primila donacije medicinske opreme u vrijednosti od 1.041.789,00 kn, od kojih je najznačajnija donacija inkubatora za potrebe odjela pedijatrije u vrijednosti od 650.000,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 10.919.458,00 kn najvećim se dijelom odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 8.609.292,00 kn (medicinski potrošni materijal 6.346.601,00 kn, od čega se na donirani medicinski potrošni materijal odnosi 844.119,00 kn, lijekovi 1.604.670,00 kn, krv i krvni derivati 280.303,00 kn, tehnički materijal 168.556,00 kn, uredski materijal 78.992,00 kn, živežne namirnice 62.305,00 kn, materijal za čišćenje 61.703,00 kn i drugi materijal 6.162,00 kn). Od ukupnih zaliha najveći dio čine zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.951.271,00 kn ili 92,4 %. Skladište lijekova i medicinskog potrošnog materijala nalazi se unutar bolničke ljekarne. Roba se na skladište zaprima prema cijeni nabave ili u vrijednosti doniranih zaliha, a izdaje na odjele prema prosječnoj cijeni. Ljekarna ima podatak koliko je izdano lijekova i medicinskog potrošnog materijala odjelima. U glavnoj knjizi, na temelju zaprimljenih računa dobavljača, evidentiraju se zalihe lijekova i potrošnog materijala. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal se u glavnoj knjizi evidentiraju mjesečno na temelju izvješća bolničke ljekarne (materijalnog knjigovodstva) o otpremljenim količinama lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjele.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 25.181.181,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 6.022.741,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.158.440,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.464.161,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu od 2.554.219,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanova na kredit) u iznosu od 140.060,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 722.208,00 kn ili 3,6 %. Dospjela potraživanja koncem 2022. iznosila su 10.859.155,00 kn ili 43,1 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 11.706.305,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 3.382.749,00 kn (za dopunsko osiguranje u iznosu od 2.703.030,00 kn, participacije u iznosu od 543.571,00 kn i za ostale prihode u iznosu od 136.148,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 1.038.749,00 kn (od kojih su najznačajnija za pružene usluge osobama bez zdravstvenog osiguranja u iznosu od 867.992,00 kn), potraživanja za ostale prihode u iznosu od 324.939,00 kn (za specijalizacije u iznosu od 244.221,00 kn, naknade po ovrhama i sudskim presudama u iznosu od 49.643,00 kn, dežurstva u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 31.075,00 kn) te potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 11.419,00 kn (zatezne kamate po presudama).

Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza se odnose na potraživanja od HZZO-a temeljem Zapisnika o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenju s bolničkim zdravstvenim ustanovama za 2022. (posebno skupe lijekove 4.694.186,00 kn, intervencijsku kardiologiju 1.171.154,00 kn i dodatne postupke 1.062.955,00 kn) u iznosu od 6.928.295,00 kn ili 36,2 %, potraživanja za liječenje inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 2.877.984,00 kn ili 15,0 % te pružene usluge hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 1.555.485,00 kn ili 8,1 % ukupnih potraživanja. Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza naplaćena su u cijelosti do 12. ožujka 2023.

Do konca travnja 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 15.220.917,00 kn ili 60,4 % ukupnih potraživanja. Mjere za naplatu potraživanja se poduzimaju.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 140.161.226,00 kn i manje su za 800.071,00 kn ili 0,6 % u odnosu na stanje početkom godine.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 139.797.693,00 kn (druge tekuće obveze u iznosu od 65.273.839,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 54.487.111,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 20.035.585,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu od 1.158,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 178.677,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 184.856,00 kn. U okviru drugih tekućih obveza vrijednosno su najznačajnije obveze prema HZZO-u u iznosu od 64.867.450,00 kn. Odnose se na primljene predujmove HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 62.977.959,00 kn i primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnoj godini za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinske opreme u iznosu od 1.889.491,00 kn koja je Opća bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (koja nisu obuhvaćena zaključenim ugovorima i dodacima ugovora s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite).

Prema Izvještaju o obvezama dospjele obveze iznose 22.918.607,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 22.911.762,00 kn, od 61 do 360 dana iznose 1.316,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana iznose 5.529,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima lijekova u iznosu od 14.080.198,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.599.979,00 kn te krvi i krvnih pripravaka u iznosu od 747.212,00 kn. Do konca travnja 2023. podmirene su obveze u iznosu od 73.996.913,00 kn ili 52,8 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 54.263.310,00 kn i veći su za 1.485.103,00 kn ili 2,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 24.661.634,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 17.751.280,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 11.074.696,00 kn (tuđa imovina primljena na korištenje u 2022. iznosi 223.719,00 kn), dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 750.000,00 kn te izdvojena novčana sredstva sukladno Ugovoru o posrednoj predopskrbi gotovim novcem eura u iznosu od 25.700,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače 2023. do 29. siječnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
6. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
7. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
8. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 20/21)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)

11. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 HRK za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 HRK za radove (pročišćeni tekst) (ožujak 2021.), točke 10., 11. i 12.
12. Zakon o plaćama u javnim službama – pročišćeni tekst (Narodne novine 27/01 i 39/09)
13. 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)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
15. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 78/19, 92/19 i 56/20)
16. Odluke o dopuni Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 147/21)
17. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
18. Pravilnik o radu (veljača 2015.)
19. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (srpanj 2014.)
20. Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2015., veljača 2016., kolovoz 2017., studeni 2017., travanj 2018., veljača 2019., travanj 2019., veljača 2020., lipanj 2020., rujanj 2020., lipanj 2022. i srpanj 2022.)
21. Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika (ožujak 2013.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, javna nabava te provedba naloga i preporuka iz prošle revizije.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 450.450.991,00 kn, što je 51.836.696,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 247.818.868,00 kn ili 55,0 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 184.928.414,00 kn ili 41,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za plaće ostvareni su i evidentirani rashodi za plaće za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 25.729.856,00 kn. Tijekom 2022. evidentirana su 176 422 sata prekovremenog rada. Pojedini zdravstveni zaposlenici su ostvarili godišnje više od 180 sati.

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 prijekne 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.

1.2. Opća bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da se uslijed nedostatka medicinskog kadra u pojedinim situacijama, a radi osiguravanja neophodnog funkcioniranja bolničkih odjela, povećava broj sati rada kod pojedinih djelatnika te je prekovremeni rad i nadalje sveprisutan u zdravstvenom sustavu Republike Hrvatske. Do generiranja prekovremenih sati dolazi i uslijed prirodnog odljeva djelatnika zbog odlaska u mirovinu, prelaska u druge zdravstvene ustanove te odlaska određenog broja specijalizanata na obvezno stručno usavršavanje. Osim pružanja osnovne zdravstvene skrbi, Opća bolnica je u obvezi osigurati i organizirati obavljanje različitih nacionalnih programa. Unutar Opće bolnice osigurava se zdravstvena zaštita hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini te je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji o zdravstvenoj zaštiti osiguranika Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske – Odžak. Sve navedeno značajno utječe na mogućnost organiziranja rada s raspoloživim djelatnicima te obvezu pružanja zdravstvene skrbi u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje, navodi da Opća bolnica kontinuirano poduzima aktivnosti u skladu s potrebama i mogućnostima te će i nadalje, u suradnji i prema naputcima nadležnog Ministarstva te potrebama pacijenata, poduzimati aktivnosti u cilju što bolje organizacije rada uz racionalizaciju prekovremenog rada unutar ustanove.

2. Obveze i manjak prihoda

2.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 140.161.226,00 kn i manje su za 800.071,00 kn ili 0,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su značajnije obveze prema HZZO-u u iznosu od 64.867.450,00 kn. Odnose se na primljene predujmove HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 62.977.959,00 kn i primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnoj godini za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinske opreme u iznosu od 1.889.491,00 kn koja je Opća bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Ukupne obveze su koncem 2022. bile veće od ukupnih potraživanja za 121.002.786,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza ukupnim potraživanjima bila je 13,7 %.

Manjak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 474.344,00 kn. Iz prethodnih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu od 124.508.933,00 kn (od čega manjak za 2021. u iznosu od 32.636.438,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu od 91.872.495,00 kn) te ukupan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 124.983.277,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana za 2022. planiran je višak prihoda u iznosu od 57.736.025,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina, a ostvaren je manjak prihoda. Prema obrazloženju Opće bolnice, u vrijeme izrade plana nije obuhvaćen stvarno realiziran rezultat godine, već rezultat poslovanja za razdoblje siječanj – rujan 2022. i procjena manjka prihoda do kraja proračunske 2022.

Izmjenama Financijskog plana uz planirane prihode i rashode naveden je i pokazatelj kumuliranih gubitaka, odnosno procijenjeni manjak prihoda Opće bolnice za 2022. uzimajući u obzir nepredviđene okolnosti koje su mogle dovesti do neplaniranih ostvarenja prihoda i primitaka te povećanja rashoda i izdataka. Primjenjujući proračunsko načelo uravnoteženosti, Opća bolnica je planirala veće prihode u odnosu na rashode zbog prenesenog manjka prihoda iz prethodnih razdoblja, odnosno za pokriće dijela kumuliranog manjka iz prethodnih godina. Izvor financiranja za pokriće kumuliranog manjka su opći prihodi i primici iz nadležnog županijskog proračuna kao osnivača zdravstvene ustanove.

Opća bolnica je u odnosu na 2021. ostvarila ukupne prihode više za 23,0 %, dok su ukupni rashodi ostvareni više za 13,0 %, što je utjecalo na smanjenje manjka prihoda za 2022., u odnosu na 2021.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 474.344,00 kn, a za 2021. u iznosu od 32.636.438,00 kn.

Sastavni dio Financijskog plana za 2022. je Akt o pokriću sukcesivnog manjka, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Opća bolnica prati ostvarenje Akta o pokriću sukcesivnog manjka putem godišnjeg izvješća o radu i financijskom poslovanju.

Prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje su, između ostalog, utvrđene mjere racionalizacije poslovanja, mjere povećanja prihoda i mjere provođenja kapitalnih projekata.

Mjerama racionalizacije poslovanja nastoji se utjecati na kontrolu materijalnih rashoda i provođenje nabave roba, radova i usluga, a kao način provedbe mjera navedeni su: kontinuirano praćenje zaliha uz reviziju postojeće maksimalne potrošnje lijekova i uvođenje novih mjera – utjecaj na ročnost i strukturu obveza, kontrola potrošnje lijekova kroz praćenje maksimalne potrošnje lijekova po odjelima uz obrazloženje značajnijih odstupanja, maksimalno moguće uključivanje u postupke objedinjene nabave, analiza postojećih ugovora o održavanju medicinske opreme u cilju pronalaženja mogućnosti za smanjenje rashoda, preispitivanje mogućnosti ugovaranja jednokratnog godišnjeg servisiranja medicinske opreme čime bi se smanjila cijena rada i rashoda u odnosu na postojeći sustav servisiranja te usklađenje sistematizacije s potrebama organizacije posla.

Mjere povećanja prihoda uključuju povećanje učinkovitosti naplate potraživanja te konkurentnosti u pružanju usluga na tržištu. Kao način provedbe navedeno je: praćenje realizacije i naplate pruženih usluga, praćenje realizacije naplate potraživanja za pružene usluge temeljem ovršnih postupaka, povećanje broja usluga koje Opća bolnica pruža na tržištu (sistematski pregledi i druge usluge) te revidiranje postojećih cijena za pružanje usluga u cilju njihova povećanja.

Mjere za provođenje kapitalnih projekata obuhvaćaju pripremu projekata za sudjelovanje u projektima koje financiraju Ministarstvo zdravstva, Županija i Europska unija.

Kao način provedbe navedeni su: priprema projekta za nabavu opreme potrebne za poslovanje te za ostala kapitalna ulaganja po potrebi (izgradnja novih ili nadogradnja postojećih kapaciteta).

Financijski i ekonomski učinak koji bi se postigao provođenjem navedenih mjera je veća fakturirana realizacija kroz povećanje opsega pružanja usluga, veći obrtaj pacijenata, pozitivno ostvarenje pokazatelja rada te maksimalna naplata potraživanja.

Zbog epidemioloških mjera COVID-19, uvjeti financijskog poslovanja su izmijenjeni te se očekuje povećanje rasta rashoda u bolničkim zdravstvenim ustanovama. Za provođenje navedenog prijedloga mjera potrebna je i očekivana financijska podrška nadležnih institucija, s obzirom na to da Opća bolnica nije u mogućnosti sama pokriti dugogodišnje kumulirane manjkove iz prethodnih razdoblja, unatoč dosad poduzetim mjerama. Prema obrazloženju Opće bolnice, planiran je porast rashoda za lijekove (posebice antibiotike) koji su potrebni za liječenje infekcija pacijenata oboljelih od virusa COVID-19.

Opća bolnica je za vrijeme pandemije obavila reorganizaciju sukladno uputama Ministarstva zdravstva, odnosno pacijenti su liječeni na više odjela u kojima je utrošeno najviše lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Na povećanje potrošnje lijekova i posebno skupih lijekova utječe i očekivana povećana hospitalizacija teško oboljelih pacijenata od malignih bolesti, kao i broj operacija te uvođenje novih metoda i postupaka liječenja i potrošnja dezinficijensa.

Nadalje, očekivan je rast rashoda za energente i namirnice te ulaganja u novu medicinsku opremu, kako bi se poboljšao standard pružanja zdravstvene zaštite.

Koncem 2022. u odnosu na početak godine Opća bolnica ima ukupno deset djelatnika manje, pri čemu je povećan broj zdravstvenih djelatnika na neodređeno vrijeme za 20, a smanjen je broj zdravstvenih djelatnika na određeno vrijeme za 29. Prosjek bolničkih dana liječenja je smanjen sa 6,7 na 6,3. Znatno je povećan broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici za 8 886, dok je broj slučajeva u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti smanjen za 47 298, a broj usluga povećan za 153 386 te je prosjek usluga po slučaju/bolesniku porastao za 22,2 % (s 1,8 na 2,3).

S obzirom na to da je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje značajan, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nastanka kumuliranog manjka prihoda te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

- 2.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da do evidentiranja značajnog manjka dolazi još u 2002. prelaskom s neprofitnog na proračunsko računovodstva kada je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 34.193.009,00 kn, što otežava mogućnost podmirenja kumuliranog manjka prihoda. Istodobno, do 2014. ostvaren je višak faktura u iznosu od oko 100.000.000,00 kn koje HZZO zapisnicima nije priznao, a nastali rashodi u otpisanim potraživanjima utjecali su negativno na iskazivanje kumuliranog manjka. Također, navodi da je od 2021. do 2023. u zdravstveni sustav na ime podmirenja obveza prema veledrogerijama upućeno 1,3 milijarde eura, a u navedenom razdoblju Općoj bolnici je dodijeljeno 2.020.407,00 eura. U protekle tri godine Opća bolnica je sudjelovala s 0,16 % financijskih sredstava upućenih prema zdravstvenim ustanovama, što svjedoči o odgovornom financijskom poslovanju.*

Okolnosti izazvane pandemijom negativno su utjecale na mogućnost punog obujma realiziranja prihoda poslovanja tijekom 2022. Tijekom 2022. ostvarila je veće prihode u odnosu na 2021., što je rezultiralo izostankom sanacije u 2023.

Nadalje, navodi da Opća bolnica prati izvršenje zadanih planova i u skladu s mogućnostima poduzima maksimalne aktivnosti u cilju povećanja prihoda poslovanja te aktivno i kontinuirano nastavlja suradnju s Ministarstvom zdravstva i HZZO-om, posebno u novonastalim okolnostima izmjene osnivačkih prava.

3. Javna nabava

- 3.1. Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljen je Plan nabave, izmjene Plana nabave, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2021. i prosinca 2022., Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili povezane osobe predstavnika naručitelja u sukobu interesa. Postupke javne nabave Opća bolnica obvezna je provoditi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave prema navedenom Pravilniku. Također, Plan nabave, izmjene Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U prosincu 2021. donesen je Plan nabave za 2022., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 118.960.088,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je deset izmjena Plana nabave.

Posljednjim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 152.829.939,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od toga otvorenim postupcima nabave i pregovaračkim postupcima bez prethodne objave u vrijednosti od 105.065.096,00 kn, putem središnjeg tijela za javnu nabavu (objedinjena nabava) u vrijednosti od 39.408.595,00 kn te postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 8.356.248,00 kn.

Opća bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je kao i sve njegove kasnije promjene objavljen na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

U ožujku 2021. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, kojim je određeno pokretanje i priprema postupka jednostavne nabave te način provedbe postupka jednostavne nabave (ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave).

Pripremu i provedbu postupka nabave robe, radova i usluga za sve ustrojstvene jedinice provodi ustrojstvena jedinica nadležna za provođenje postupaka nabave i javne nabave, na temelju zaprimljenog Zahtjeva za pokretanje jednostavne nabave i stručno povjerenstvo koje imenuje ravnatelj internom odlukom o provedbi postupka jednostavne nabave. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Opće bolnice. Rok za dostavu ponuda ovisno o složenosti predmeta nabave iznosi od najmanje tri do najviše 30 dana. Tijekom 2022. pozivi su pretežito objavljivani na mrežnim stranicama Opće bolnice, za nabavu medicinske i nemedicinske opreme, medicinskog potrošnog materijala, tehničkog materijala, usluge održavanja opreme, informatičke usluge te nabavu lijekova i prehrambenih proizvoda.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na Statističko izvješće o javnoj nabavi i provedbu postupaka nabave lijekova, krvi i krvnih pripravaka te medicinskog potrošnog materijala.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Vrijednost provedenih postupaka nabave iznosila je 167.193.413,00 kn, od čega je u Statističkom izvješću iskazana nabava roba, radova i usluga u iznosu od 158.857.011,00 kn i odnosi se na javnu nabavu u vrijednosti od 128.560.676,00 kn, pregovaračke postupke bez prethodne objave u vrijednosti od 2.022.900,00 kn te jednostavnu nabavu putem narudžbenica u vrijednosti od 28.273.435,00 kn. Na temelju provedena 343 otvorena postupka javne nabave zaključeni su ugovori u vrijednosti od 128.560.676,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega su 82 okvirna sporazuma u vrijednosti od 33.624.998,00 kn), a na temelju provedena četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave zaključeni su ugovori u vrijednosti od 2.022.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadalje, prema Statističkom izvješću na temelju okvirnih sporazuma (tromjesečna evidencija) zaključeno je 160 ugovora u ukupnom iznosu od 144.507.197,00 kn.

Postupcima jednostavne nabave putem narudžbenica je obuhvaćena nabava roba u vrijednosti od 25.232.255,00 kn te nabava usluga u vrijednosti od 3.041.180,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 28.273.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. nije potpuno jer ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave (84 ugovora jednostavne nabave) koji se odnose na potrošni materijal, razne usluge te opremu u vrijednosti od 7.607.552,00 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 obvezan 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 te podatke o svim ugovorima/okvirnim sporazumima.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi cjelovito statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.

– Lijekovi, krv i krvni pripravci te medicinski potrošni materijal

Prema Planu nabave, Opća bolnica je planirala nabavu lijekova, medicinskog potrošnog materijala te krvi i krvnih pripravaka ukupne procijenjene vrijednosti od 87.199.875,00 kn (od toga lijekova u vrijednosti od 52.430.037,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 30.507.084,00 kn te krvi i krvnih pripravaka u vrijednosti od 4.262.754,00 kn).

Tijekom 2021. i 2022. Opća bolnica je provela postupke nabave i zaključila s dobavljačima ugovore o nabavi lijekova i krvnih pripravaka u vrijednosti od 61.630.960,00 kn te medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 56.215.589,00 kn. Ugovorena nabava lijekova i krvnih pripravaka odnosi se na ugovore zaključene u 2021. u vrijednosti od 16.742.755,00 kn (kojima je istekao rok u 2022.) te ugovore zaključene u 2022. u vrijednosti od 44.888.205,00 kn. Ugovorena nabava medicinskog potrošnog materijala odnosi se na ugovore zaključene u 2021. u vrijednosti od 27.170.143,00 kn (kojima je istekao rok u 2022.) te ugovore zaključene u 2022. u vrijednosti od 29.045.446,00 kn.

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

Tijekom 2021. i 2022. putem objedinjene nabave, Opća bolnica je zaključila s dobavljačima ugovore za nabavu lijekova u ukupnoj vrijednosti od 72.925.844,00 kn (od toga se na ugovore iz 2021. koji su zaključeni pretežito na vrijeme od godine dana (od veljače i ožujka 2021.) odnosi 32.264.448,00 kn, dok se na ugovore iz 2022. koji su zaključeni pretežito za razdoblje od kolovoza 2022. do kolovoza 2023. odnosi 40.661.396,00 kn).

U 2022. bez provedenih postupaka javne nabave, nabavljeni su posebno skupi lijekovi u vrijednosti od 9.192.550,00 kn, lijekovi, krv i krvni pripravci u vrijednosti od 8.521.493,00 kn te medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 7.140.700,00 kn. Nabava navedenih roba obavljena je putem narudžbenica, pretežito u razdoblju od mjesec dana od isteka ugovora i u većini slučajeva po prethodno ugovorenim cijenama ili po cijenama HZZO-a.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, Opća bolnica obvezna je primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

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. Prema obrazloženju Opće bolnice do takve nabave je došlo zbog defektura kod dobavljača te isteka ugovora za pojedine lijekove.

Također, nabavljali su se novoodobreni lijekovi za koje nije bio pokrenut postupak nabave te su zbog uvođenja novih metoda dijagnostike nabavljani i specifični medicinski potrošni materijali.

Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora po količini i vrijednosti, a trebala je pratiti izvršenje ugovora kako bi pravodobno pokrenula nove postupke javne nabave skupih lijekova, lijekova, krvi, krvnih pripravaka i medicinskog potrošnog materijala kako se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje nabava navedenih roba obavlja bez provedenih postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje pratiti izvršenje ugovora po količini i vrijednosti kako bi se pravodobno započelo s aktivnostima na provođenju postupaka javne nabave skupih lijekova, lijekova, krvi, krvnih pripravaka i medicinskog potrošnog materijala.

- 3.2. *Opća bolnica prihvaća naloge koji se odnose na javnu nabavu te u Očitovanju navodi da su statistička izvješća prethodnih godina sadržavala podatke o jednostavnoj nabavi, a Statističko izvješće za 2022. omaškom je izrađeno bez podataka o postupcima jednostavne nabave. Navodi da je u tijeku uvođenje novog poslovnog informacijskog sustava čija je svrha omogućavanje poboljšanog praćenja izvršenja ugovora po količini i vrijednosti, bolji uvid u stanje i potrebe za pojedinom robom te pravodobno započinjanje s aktivnostima javne nabave. Nadalje, navodi da u pojedinim situacijama, režimi nabave svojim trajanjem ne mogu udovoljiti u smislu hitnih nabava koje su uvjetovane žurnim potrebama za osiguranjem novih lijekova i medicinskih materijala te nabava u slučajevima defektura ugovorenih lijekova i medicinskih potrošnih materijala, a koji su neophodni za osiguranje života i zdravlja korisnika usluga Opće bolnice.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima te uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja.

Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim preporukama i nalogu, a u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Umjesto obveznica iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja.	-	provedeno
2.	Prihodi	2016.	Prije primjene Pravilnika o mjerilima za povećanje plaća znanstveno-nastavnih djelatnika na temelju prihoda ostvarenih na tržištu pribaviti suglasnost Ministarstva.	31. prosinca 2018.	provedeno
3.		2016.	Normativno urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	31. prosinca 2018.	provedeno
4.	Rashodi i obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		2016.	Donijeti prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	31. prosinca 2020.	provedeno

1.2. *Opća bolnica prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*