



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/23-04/24
URBROJ: 613-08-24-10
Koprivnica, 19. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
„Dr. Tomislav
Bardek“
Koprivnica
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	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	19
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2022.	23
	Provedba naloga i preporuka	35

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. Tomislav Bardek“ Koprivnica (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima za 2022. iskazana ukupna potraživanja u iznosu od 10.263.327,00 kn (bez umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 500.373,00 kn), od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 4.271.764,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2022. upućivane su opomene i opomene pred ovrhu te su pokretani ovršni postupci.

Do konca ožujka 2023. dospjela potraživanja za prihode poslovanja naplaćena su u iznosu od 1.870.761,00 kn. Koncem 2022. obavljen je obračun ispravka vrijednosti za dio potraživanja s čijom naplatom se kasni više od tri godine, dok za dio navedenih potraživanja u iznosu od 211.388,00 kn te za potraživanja s čijom naplatom se kasni od jedne do tri godine u iznosu od 601.468,00 kn obračun ispravka vrijednosti nije obavljen. Zbog navedenog su imovina i vlastiti izvori evidentirani i iskazani više za 512.122,00 kn. (točka 1. Nalaza)

- U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima za 2022. iskazane ukupne obveze u iznosu od 128.292.866,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 16.250.090,00 kn ili 12,7 % (najveći dio odnosi se na dospjele obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 12.945.591,00 kn). Ukupne obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 103.025.827,00 kn, obveze za kredite u iznosu od 22.999.167,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.267.872,00 kn.

U obvezama za rashode poslovanja evidentirane su i iskazane obveze prema HZZO-u za primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog mjesečnog limita (neizvršeni limit) i primljena dodatna sredstva u iznosu od 58.347.035,00 kn, što je 3.730.833,00 kn manje od obveza utvrđenih Zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., kojim je utvrđena ukupna obveza Opće bolnice prema HZZO-u u iznosu od 62.077.868,00 kn. Obveze prema navedenom Zapisniku odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 26.839.977,00 kn (u 2020. u iznosu od 23.289.280,00 kn i 2022. u iznosu od 3.550.697,00 kn) i dodatna sredstva na teret sredstava HZZO-a (2019.) u iznosu od 11.540.047,00 kn te na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna u prethodnim godinama u iznosu od 23.697.844,00 kn (u 2020. u iznosu od 9.410.532,00 kn i 2021. u iznosu od 14.287.312,00 kn) za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Opća bolnica navedeni Zapisnik nije potpisala (zapisnici o usklađenju nisu potpisani od 2018.) uz obrazloženje da nije suglasna s iznosom obveze za manje izvršeni rad u iznosu od 62.077.868,00 kn te je u svojim poslovnim knjigama evidentirala obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 58.347.035,00 kn. Razlika u iznosu od 3.730.833,00 kn, za koliko su obveze prema podacima Opće bolnice manje u odnosu na navedeni Zapisnik, odnosi se na ispostavljene račune za obračunane obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2018., za koje je, bez suglasnosti HZZO-a, Opća bolnica u svojim poslovnim knjigama koncem 2019. umanjila obveze prema HZZO-u s osnove primljenih dodatnih sredstava na teret sredstava HZZO-a i iskazala prihode, što je utjecalo i na smanjenje evidentiranog manjka prihoda za 2019. za navedeni iznos.

Na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama, Opća bolnica je u trogodišnjem razdoblju (2019., 2020., 2021.) ostvarila dodatna sredstva u iznosu od 35.428.298,00 kn (dodatna sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 23.888.251,00 kn i dodatna sredstva na teret sredstava HZZO-a u iznosu od 11.540.047,00 kn).

Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad te dodatna sredstva na teret sredstava HZZO-a, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

S obzirom na to da primljena dodatna sredstva nisu pravdana ispostavljanjem računa za izvršene usluge u godinama kada su i primljene, osim u 2021. kada su usluge izvršene iznad ugovorenog limita u iznosu od 190.407,00 kn, Opća bolnica je trebala u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima koncem 2022. iskazati obveze s navedene osnove u iznosu od 35.237.891,00 kn, odnosno ukupne obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 62.077.868,00 kn i manjak prihoda u iznosu od 97.133.086,00 kn, što je 3.730.833,00 kn više od iskazanog.

U poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima koncem 2022. iskazan ukupni manjak prihoda u iznosu od 93.402.253,00 kn. Manjak prihoda za 2022. iznosi 7.401.406,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 86.000.847,00 kn (ostvareni višak prihoda za 2021. iznosi 5.201.124,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 91.220.945,00 kn, otpis obveza za zatezne kamate u iznosu od 18.974,00 kn proveden u 2022.) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.402.253,00 kn.

Opća bolnica je u studenome 2021. donijela Plan sukcesivnog pokrića manjka prihoda, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja s planom provedbe te plan sukcesivnog pokrića manjka kojim se procijenjeni manjak prihoda na koncu 2021. planira pokriti u trogodišnjem razdoblju od 2022. do 2024. Također, u srpnju 2022. donesen je akt Analiza postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te u studenome 2022. akt Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja s planom provedbe sadrži dvije grupe mjera, i to mjere koje će provesti Opća bolnica (podizanje energetske učinkovitosti, proširenje opsega pružanja usluga, uključivanje Opće bolnice u zajedničku nabavu, upravljanje zalihama) i mjere koje se mogu provesti kada se u njih uključe nadležna tijela (Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Ministarstvo zdravstva i Koprivničko-križevačka županija kao osnivač), a odnose se na povećanje cijena usluge od strane HZZO-a, kontinuirano povećanje fakturirane realizacije, izmjene uvjeta uplaćivanja dodatnih novčanih sredstava od strane HZZO-a za podmirenje dijela dospjelih obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal te stvaranje zakonske podloge za pružanje usluga na tržištu. Planirano pokriće manjka prihoda u 2022. u iznosu od 5.000.000,00 kn nije ostvareno jer je u tekućoj godini ostvaren manjak prihoda u iznosu od 7.401.406,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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), i to specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost. Osnivač Opće bolnice je Koprivničko-križevačka županija. Sjedište Opće bolnice je Željka Selinger 1, Koprivnica.

Temeljni akt Opće bolnice je Statut koji je Upravno vijeće donijelo u lipnju 2019. te dopune Statuta u kolovozu 2019. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacija poslova, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o profesionalnom izgledu i ponašanju, Pravilnik o kliničkim ispitivanjima u Općoj bolnici i drugi unutarnji akti.

Radi obavljanja zdravstvenih djelatnosti, ustrojene su služba za internističke djelatnosti (obuhvaća odjele za kardiologiju, gastroenterologiju, hematologiju i onkologiju, nefrologiju, endokrinologiju i dijabetologiju, hemodijalizu, pulmologiju i infektologiju, dnevnu bolnicu za internističke djelatnosti i internističku polikliniku) te služba za kirurške djelatnosti (obuhvaća odjele za abdominalnu i dječju kirurgiju, vaskularnu i plastičnu kirurgiju i urologiju, traumatologiju, otorinolaringologiju, oftalmologiju, ortopediju, dnevnu bolnicu i kiruršku polikliniku). Kao samostalne jedinice ustrojeno je jedanaest odjela (anesteziologija, reanimatologija i intenzivna medicina, pedijatrija, ginekologija i opstetricija, neurologija, psihijatrija, palijativna skrb, fizikalna medicina, reumatologija i rehabilitacija, radiologija, transfuzijska medicina, patologija te citologija), centralni operacijski blok i centralna sterilizacija, medicinsko-biokemijski laboratorij, bolnička ljekarna, objedinjeni hitni bolnički prijam te ravnateljstvo. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojena su četiri odjela (ekonomsko-financijskih poslova, općih, pravnih i kadrovskih poslova, integriranih sustava zaštite te tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova). Radi obavljanja unutarnje revizije ustrojena je Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u sustavu zdravstva Koprivničko-križevačke županije.

Prema Statutu, tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Kolegij medicinskih sestara te tri povjerenstva (za lijekove, kvalitetu i unutarnji nadzor).

Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Opće bolnice, ima sedam članova, od kojih četiri (predsjednika i tri člana) imenuje osnivač, dva člana su zaposlenici Opće bolnice, a jedan je predstavnik Republike Hrvatske. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Opću bolnicu te organizira i vodi njezino poslovanje. Ima zamjenika i dva pomoćnika (za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te za sestrinstvo – glavna sestra Opće bolnice). Od rujna 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Mato Devčić, dr. med., specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja i subspecijalist intenzivne medicine.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice. Imenuje ga ravnatelj, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja. Predsjednika Stručnog vijeća imenuje ravnatelj iz redova članova Stručnog vijeća, na vrijeme od dvije godine.

Stručni kolegij osniva se radi razmatranja pitanja iz područja stručnog rada. Njegovim radom rukovodi predsjednik Stručnog kolegija kojeg imenuje i razrješuje ravnatelj.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Opće bolnice na načelima medicinske etike i deontologije. Sastoji se od devet članova koje imenuje Upravno vijeće.

Kolegij medicinskih sestara koordinira djelatnost sestrinstva na razini Opće bolnice, a čine ga glavne sestre, odnosno tehničari ustrojstvenih jedinica.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Općoj bolnici, povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, dok je povjerenstvo za unutarnji nadzor tijelo koje provodi unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika.

Koncem 2021. u Općoj bolnici bila su 864 zaposlenika, od čega 672 zdravstvena i 192 zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima, a koncem 2022. bilo je 870 zaposlenika, od čega 672 zdravstvena i 198 zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	864	870	100,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	628	632	100,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	626	630	100,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	44	40	90,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	192	198	103,1
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	351	351	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	308	308	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	186	188	101,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	54,9	53,5	97,4
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	62,6	60,9	97,3
	Broj bolesnika/slučajeva	12 790	13 402	104,8
4.	Broj dana bolničkog liječenja	70 268	68 510	97,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,5	5,1	92,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	116	116	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	116	116	100,0
1.3.	Popunjeni broj	57,8	64,5	111,6
2.	Popunjenost-iskorištenost – kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	48,1	55,6	115,6
2.2.	Na ugovoreni broj	48,1	55,6	115,6
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	14 049	16 118	114,7
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	332 246	375 483	113,0
2.	Broj usluga	693 290	811 404	117,0
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,1	2,2	104,8

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Opća bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1.b) te donio Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. Prema navedenoj Izjavi, slabosti i nepravilnosti uočene su u području javne nabave, računovodstva i u području upravljanja imovinom. Nepravilnosti se odnose na razdvajanje poslova praćenja provedbe ugovora o javnoj nabavi, usklađenje podataka o potraživanjima, uspostavljanje računovodstvenih evidencija za praćenje po izvorima financiranja i programima, neriješene imovinskopravne odnose vezane za upis u zemljišne knjige određenih nekretnina te stavljanje svih nekretnina u funkciju prema utvrđenoj namjeni. Nadalje, u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti ravnatelj navodi da su određene slabosti i nepravilnosti utvrđene kroz naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju iz prethodnog razdoblja, a koje još nisu provedene. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, imenovane odgovorne osobe te očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Unutarnju reviziju provodi Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u sustavu zdravstva Koprivničko-križevačke županije, koja djeluje u Općoj bolnici. Osnovana je u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u 2019. Unutarnja revizija je za Opću bolnicu u 2022. provela unutarnju reviziju procesa nabave medicinskog potrošnog materijala. Utvrdila je da je sustav unutarnjih kontrola za područje koje je bilo revidirano zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke za što su dane preporuke.

Opća bolnica donijela je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika (siječanj 2017.), kojim je, između ostalog, propisano provođenje redovnog i izvanrednog nadzora. U skladu s navedenim Pravilnikom donesen je Godišnji plan i program provedbe redovnog unutarnjeg nadzora za 2022. (prosinac 2021.), kojim su planirani unutarnji nadzori nad radom 16 ustrojstvenih jedinica. Prema Izvješću unutarnjeg nadzora (ožujak 2023.), nadzor je proveden u svim planiranim ustrojstvenim jedinicama te su o rezultatima nadzora sastavljeni zapisnici. Također, koncem 2022. proveden je i jedan izvanredni nadzor. Opća bolnica tijekom 2022. nije imala stručni nadzor nadležnih komora niti zdravstveno-inspekcijski nadzor nadležnog ministarstva.

U listopadu 2022. HZZO je proveo izvanrednu ciljanu kontrolu rada i izvršavanja ugovornih obveza, vezano za provođenje postupaka javne nabave. O provedenom nadzoru sastavljen je zapisnik prema kojem su utvrđene nepravilnosti i propusti.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. Opća bolnica je u okviru poslovanja utvrdila ključne poslovne procese za financijsko poslovanje (procedure za stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje računa, naplate prihoda, blagajničkog poslovanja).

Opća bolnica koristi integrirani bolnički informacijski sustav (IBIS) koji se sastoji od Bolničkog informacijskog sustava – sestrinska dokumentacija i DTP kontroling te je integriran s vanjskim sustavima Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice i eNalaz, eBolnica, eNovorođenče, eDelphyn) te s internim informacijskim sustavima PIS (poslovni informacijski sustav), LIS (laboratorijski informacijski sustav), RIS (radiološki informacijski sustav) te PACS (Obrada slika i sustav za arhiviranje slika i komunikaciju).

Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su, između ostalog, Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024., Financijski izvještaji za 2022., Izvješće o radu za 2022., Izvještaj o donacijama za 2022., Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o profesionalnom izgledu i ponašanju, Etički kodeks, Odluka o imenovanju povjerljive osobe i njezina zamjenika za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, Odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka, Godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. i drugi unutarnji akti.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2022., koji je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2021., planirani su prihodi u iznosu od 321.462.275,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 296.462.275,00 kn te pokriće dijela procijenjenog manjka prihoda u iznosu od 25.000.000,00 kn. Upravno vijeće donijelo je u listopadu 2021. Plan sukcesivnog pokrića manjka, kojim se procijenjeni manjak prihoda na koncu 2021. u iznosu od 120.683.160,00 kn planira pokriti u trogodišnjem razdoblju od 2022. do 2024. Donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2022. prihodi su planirani u iznosu od 316.400.317,00 kn, što je 5.061.958,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na Financijski plan, rashodi i izdaci u iznosu od 311.400.317,00 kn, što je 14.938.042,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na Financijski plan, te pokriće dijela manjka prihoda u iznosu od 5.000.000,00 kn. Prihodi od HZZO-a planirani su u iznosu od 189.972.000,00 kn i čine 60,0 % planiranih prihoda. Drugi izvori financiranja odnose se na prihode od pomoći iz državnog proračuna, izvanproračunskih korisnika, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije, prihode iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Sredstva u iznosu od 311.400.317,00 kn planirana su za financiranje dva programa: Redovna djelatnost bolnice i Energetska učinkovitost (sastoje se od aktivnosti i kapitalnih projekata). Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu od 180.288.500,00 kn ili 57,9 % i materijalne rashode u iznosu od 95.607.700,00 kn ili 30,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Spomenuti Plan sukcesivnog pokrića manjka sadrži, između ostalog, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja koje su podijeljene u dvije grupe mjera, i to mjere koje će provesti Opća bolnica (podizanje energetske učinkovitosti, proširenje opsega pružanja usluga, uključivanje Opće bolnice u zajedničku nabavu, upravljanje zalihama) i mjere koje se mogu provesti kada se u njih uključe nadležna tijela (HZZO, Ministarstvo zdravstva i Koprivničko-križevačka županija kao osnivač), a odnose se na povećanje cijena usluge od strane HZZO-a, kontinuirano povećanje fakturirane realizacije, izmjene uvjeta uplaćivanja dodatnih novčanih sredstava od strane HZZO-a za podmirenje dijela dospjelih obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal te stvaranje zakonske podloge za pružanje usluga na tržištu.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 289.603.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 249.603.200,00 kn te pokriće manjka prihoda u iznosu od 40.000.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 306.062.360,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 250.379.200,00 kn te pokriće manjka prihoda u iznosu od 55.683.160,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 286.149.518,00 kn, što je 30.250.799,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih.

Značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije koji su ostvareni 13.179.712,00 kn ili 71,5 % i prihode od tekućih pomoći iz državnog proračuna koji su ostvareni 11.988.618,00 kn ili 18,8 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 293.550.924,00 kn, što je 17.849.393,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih. Do odstupanja ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na planirane najvećim dijelom je došlo jer su rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje ostvareni za 5.058.347,00 kn ili 18,2 %, a rashodi za zaposlene za 8.820.498,00 kn ili 4,9 %. Planirano pokriće dijela manjka prihoda u iznosu od 5.000.000,00 kn u 2022. nije ostvareno jer je u tekućoj godini ostvaren manjak prihoda u iznosu od 7.401.406,00 kn, koji s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 86.000.847,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 93.402.253,00 kn.

Nacionalnim planom razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. kao srednjoročnim aktom strateškog planiranja utvrđeni su posebni ciljevi, mjere, projekti i aktivnosti koji će se provoditi pod okriljem Ministarstva zdravstva s osnovnim ciljem unaprjeđenja zdravstvenog sustava i zdravstvenih ishoda populacije. Njime se podupire provedba Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine, koja u okviru strateškog cilja 5. „Zdrav, aktivan i kvalitetan život“ planira unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite te ishoda skrbi kao ključnog nacionalnog prioriteta. Nacionalnim planom razvoja planirano je pet posebnih ciljeva (bolje zdrave životne navike i učinkovitija prevencija bolesti, unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite, unaprjeđenje modela skrbi za ključne zdravstvene izazove, učiniti zdravstveni sustav poželjnim mjestom za rad, unaprjeđenje financijske održivosti zdravstvenog sustava) koji se provode kroz mjere definirane u akcijskim planovima i planiranim financijskim sredstvima.

Planom razvoja Koprivničko-križevačke županije za razdoblje od 2021. do 2027., u području zdravstvene infrastrukture utvrđene su razvojne potrebe i razvojni potencijali, a najznačajniji projekt odnosi se na Regionalni centar za palijativnu medicinu i liječenje boli u vrijednosti od 78.000.000,00 kn (izvor financiranja su sredstva Europske unije: Mehanizam za otpornost i oporavak).

Program rada za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Program rada sadrži ciljeve koji se žele postići, a odnose se na povećanje dostupnosti bolničke zdravstvene zaštite, unaprjeđenje kvalitete i učinkovitosti pružanja bolničkih usluga te povećanje djelatnosti i racionalizaciju troškova poslovanja. Kroz opis mjera i aktivnosti utvrđeno je na koji način će se planirani ciljevi ostvariti. Dio planiranih mjera i aktivnosti provesti će Opća bolnica, dok se dio može provesti uključivanjem nadležnih tijela (Ministarstvo zdravstva, HZZO, Koprivničko-križevačka županija). Poseban naglasak stavljen je na nastavak započetog projekta energetske učinkovitosti kojim se postiže ušteda u materijalnim rashodima, a koji također utječe na kvalitetniji i ugodniji prostor zaposlenima i pacijentima.

Prema Izvješću o radu za 2022., Opća bolnica je tijekom 2022. kontinuirano, u zadanim okvirima zdravstvenog sustava, provodila mjere za stabilizaciju financijskog poslovanja, i to prvenstveno kroz kontrolu svih razina poslovanja u cilju optimalizacije poslovnih procesa uz istovremeno zadržavanje kvalitete pružanja zdravstvenih usluga. Nastavljena je realizacija projekta energetske obnove, kao i projekta izgradnje regionalnog centra za palijativnu skrb čija je svrha razvoj i poboljšanje zdravstvene zaštite vezano za smještaj i skrb o neizlječivo bolesnim pacijentima.

Nadalje, tijekom 2022. Opća bolnica je izdvajala financijska sredstva za edukaciju medicinskog i nemedicinskog osoblja kroz razne seminare i slično. U svibnju 2022. organizirala je kongres koji je okupio medicinske sestre i tehničare iz svih zdravstvenih ustanova na području Koprivničko-križevačke županije. Dodijeljeno je šest specijalizacija i jedna subspecijalizacija te se aktivno radilo na poboljšanju kvalitete u pružanju usluga pacijentima.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 286.149.518,00 kn, što je 30.574.157,00 kn ili 12,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	37.863.631,00	61.701.970,00	163,0
2.	Prihodi od imovine	2.618,00	1.241,00	47,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	17.837.763,00	19.936.923,00	111,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.899.970,00	2.101.130,00	42,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	194.851.792,00	202.321.223,00	103,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	104.501,00	69.495,00	66,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.086,00	17.536,00	116,2
	Ukupni prihodi	255.575.361,00	286.149.518,00	112,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 202.321.223,00 kn ili 70,7 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 61.701.970,00 kn ili 21,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 19.936.923,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.189.402,00 kn i čine 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 23.838.339,00 kn ili 63,0 %, najvećim dijelom zbog više primljenih pomoći za podmirivanje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova te potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Također, u odnosu na prethodnu godinu znatno manji su prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 2.798.840,00 kn ili 57,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od donacija.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 61.701.970,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 53.155.958,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za energetska obnova zgrade centralne bolničke građevine u iznosu od 5.248.624,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.275.829,00 kn te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (od Zavoda za javno zdravstvo za rad mobilnih timova za cijepljenje protiv bolesti COVID-19) u iznosu od 21.559,00 kn.

U okviru prihoda od pomoći iz proračuna koji im nije nadležan najznačajnije pomoći ostvarene su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova i potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 41.646.544,00 kn te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja u iznosu od 10.107.726,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.275.829,00 kn najvećim dijelom ostvarene su od HZZO-a u iznosu od 2.060.140,00 kn na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2020. te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 1.119.158,00 kn za financiranje pripravničkog staža zdravstvenih radnika na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja.

Sredstva pomoći su utrošena u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 19.936.923,00 kn. Najznačajnijim dijelom odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvarene od HZZO-a u iznosu od 15.826.733,00 kn te od drugih osiguravatelja u iznosu od 2.461.791,00 kn. Drugi značajniji prihodi ostvareni su od refundacije troškova dežurstva za radnike koji su upućeni na specijalističku edukaciju ili edukaciju iz uže specijalizacije u drugu zdravstvenu ustanovu u iznosu od 658.139,00 kn te od participacija u iznosu od 528.804,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 2.101.130,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga (sistematski pregledi te druge zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om) u iznosu od 1.064.198,00 kn, zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine (parkiralište, zemljište, poslovni prostor) u ukupnom iznosu od 142.382,00 kn, pruženih usluga prehrane za zaposlenike Opće bolnice u iznosu od 134.268,00 kn, drugih usluga (klinička ispitivanja lijekova, refundacija plaće, naknade i režijskih troškova, pranje, peglanje i krpanje rublja, prijepis medicinske dokumentacije) u iznosu od 311.068,00 kn te donacija u iznosu od 449.214,00 kn (medicinska oprema i lijekovi, edukacija zaposlenika i drugo).

Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova su u 2022. ostvareni u iznosu od 99.005,00 kn na temelju tri ugovora zaključena s društvima iz djelatnosti farmacije u 2017. i 2019., a koje je odobrilo Ministarstvo zdravstva. Prema ugovorima, od ukupno ugovorene naknade Općoj bolnici pripada 20,0 %, a ispitivačima 80,0 %. Naknade ispitivačima obračunane su kao plaća. Sastavljeno je godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova koja su provedena u Općoj bolnici u 2022. Prihodi su korišteni na način utvrđen Pravilnikom o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda i donacija.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 202.321.223,00 kn. Od toga se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnosi 189.335.535,00 kn, a na prihode iz županijskog proračuna 12.985.688,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 164.282.132,00 kn, dodatni prihod za posebno skupe lijekove u iznosu od 9.459.003,00 kn i posebne medicinske postupke u iznosu od 7.740.978,00 kn te druge prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.853.422,00 kn. S HZZO-om je zaključen Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te osam dodatka navedenom Ugovoru prema kojima je Općoj bolnici za 2022. utvrđen maksimalni iznos sredstava (limit) za usluge u iznosu od 167.832.830,00 kn, za posebno skupe lijekove u iznosu od 9.332.904,00 kn te za posebne medicinske postupke u iznosu od 9.235.908,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 186.401.642,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., obveza Opće bolnice prema HZZO-u za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, posebno skupe lijekove i dodatne postupke, početkom 2022. iznosila je 58.527.170,00 kn. Za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2022. Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 164.282.132,00 kn, što je 3.550.697,00 kn manje od doznačenih sredstava (ugovorenog limita), te je ukupna obveza Opće bolnice za navedene usluge prema HZZO-u na 31. prosinca 2022. utvrđena u iznosu od 62.077.868,00 kn. Za posebno skupe lijekove utvrđena su potraživanja Opće bolnice prema HZZO-u u iznosu od 1.671.399,00 kn, a za dodatne postupke potraživanja u iznosu od 1.115.999,00 kn.

Drugi prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 7.853.422,00 kn najvećim dijelom odnose se na prihode od korištenja zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 4.268.325,00 kn, prihode od pruženih usluga laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.091.389,00 kn te prihode od provođenja nacionalnih programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva, raka dojke te ranog otkrivanja slabovidnosti u iznosu od 565.053,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 12.985.688,00 kn odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva. Ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21), a prema Popisu prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava zdravstvenih ustanova Koprivničko-križevačke županije za 2022. Sredstva su namijenjena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 5.000.900,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.994.788,00 kn i otplatu kredita u iznosu od 2.990.000,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu od 69.495,00 kn ostvareni su najvećim dijelom od inventurnih razlika (viškovi) u iznosu od 42.782,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 17.536,00 kn ostvareni su najvećim dijelom od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu od 13.528,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 293.550.924,00 kn, što je 43.176.687,00 kn ili 17,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	154.371.762,00	171.468.003,00	111,1
2.	Materijalni rashodi	83.994.810,00	92.375.918,00	110,0
3.	Financijski rashodi	1.186.023,00	3.718.775,00	313,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	249.962,00	159.572,00	63,8
5.	Ostali rashodi	45.986,00	45.986,00	100,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.687.361,00	22.792.670,00	296,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.838.333,00	2.990.000,00	105,3
	Ukupni rashodi i izdaci	250.374.237,00	293.550.924,00	117,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	255.575.361,00	286.149.518,00	112,0
	Višak prihoda	5.201.124,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.401.406,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu od 171.468.003,00 kn ili 58,4 % i materijalne rashode u iznosu od 92.375.918,00 kn ili 31,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 29.707.003,00 kn i imaju udjel od 10,1 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su financijski rashodi za 2.532.752,00 kn ili 213,5 % zbog više ostvarenih rashoda za zatezne kamate te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su više ostvareni za 15.105.309,00 kn ili 196,5 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskom objektu centralne bolničke zgrade (energetska obnova).

Rashodi za zaposlene u iznosu od 171.468.003,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 146.451.582,00 kn (za redovan rad u iznosu od 108.166.439,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 21.563.285,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu od 16.721.858,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 20.471.132,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade, pomoći, otpremnine, božićnica, dar za dijete, potpore za novorođenče) u iznosu od 4.545.289,00 kn. Obračun plaća provodi se kroz sustav Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Rashodi za brutoplaće za prekovremeni rad odnose se na brutoplaće za prekovremeni rad u 2022. u iznosu od 15.212.674,00 kn, a preostali iznos od 6.350.611,00 kn odnosi se na isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad (s osnove dodatka za posebne uvjete rada, dodatka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi i uvećanje za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno doktora znanosti) na temelju pravomoćnih sudskih presuda te zaključenih sporazuma u skladu s Odlukom o isplati razlike plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21). Rashodi za zaposlene ostvareni su 17.096.241,00 kn ili 11,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad i isplate plaće po osnovi sudskih odluka (primjene osnovice za obračun plaće od prosinca 2015. do siječnja 2017.) u ukupnom iznosu od 10.664.689,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 92.375.918,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 68.938.414,00 kn, usluge u iznosu od 15.049.579,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.958.324,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 2.089.618,00 kn, druge materijalne rashode (naknade za rad članova Upravnog vijeća, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade i drugo) u iznosu od 1.284.858,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 1.055.125,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 31.465.899,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 29.234.609,00 kn, koji ukupno iznose 60.700.508,00 kn i čine 88,1 % rashoda za materijal i energiju. Početkom 2022. stanje zaliha lijekova iznosi 1.954.570,00 kn, vrijednost nabave u 2022. iznosi 31.061.517,00 kn, tijekom godine je utrošeno 31.478.989,00 kn te stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 1.537.098,00 kn. Početkom 2022. stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 5.108.926,00 kn, vrijednost nabave u 2022. iznosi 29.962.435,00 kn, tijekom godine je utrošeno 29.311.879,00 kn te stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. iznosi 5.759.482,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 1.745.834,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.623.249,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila 5.434.204,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.442.656,00 kn. Opća bolnica ima centralnu ljekarnu i vodi materijalno knjigovodstvo. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi po stvarnom utrošku. Ljekarnički informacijski sustav omogućuje povezivanje bolničkog informacijskog sustava s programom ljekarne, čime je omogućeno praćenje tijeka lijekova i medicinskog potrošnog materijala od naručivanja, skladištenja, potrošnje na pacijente do fakturiranja. Opća bolnica je ustrojila 39 odjelnih skladišta. Putem informatičkog sustava pojedini odjeli za potrebne lijekove i medicinski potrošni materijal ispostavljaju zahtjevnice prema bolničkoj ljekarni, a potom se zahtijevane zalihe fizički i ispostavljanjem međuskladišnice prenose na zalihu odjelnog skladišta. Rashodi se evidentiraju kad se zalihe utroše, odnosno upišu u matični list bolesnika koji se zatim obrađuje u faktornom odjelu.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.023.713,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 3.019.166,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 2.981.510,00 kn te intelektualne usluge u iznosu od 2.617.116,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge odnose se najvećim dijelom na naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 1.957.964,00 kn, dok se preostali iznos od 659.152,00 kn odnosi na rashode za odvjetničke usluge, uslugu izrade idejnog projekta bolničke ljekarne, uslugu vođenja europskog projekta i mentorstvo. Ugovori o djelu zaključivani su najvećim dijelom za pružanje zdravstvenih usluga vanjskih izvršitelja. Opća bolnica je u 2022. zaključila 24 ugovora o pružanju usluge iz djelatnosti zdravstva (ugovori o djelu) i dva ugovora o djelu za usluge sudskog vještaka za elektrotehniku.

Za izvršitelje zdravstvenih usluga (13 izvršitelja) koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova (Opća bolnica Varaždin, Opća bolnica Bjelovar i Klinička bolnica Dubrava) Opća bolnica je prethodno zaključila sedam ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa zdravstvenim ustanovama koji, između ostalog, obvezno sadrži odredbu o sadržaju posla, radnom vremenu i odredbu o naknadi. Cijene usluga vanjskih suradnika utvrđene su Odlukama Upravnog vijeća kojima je utvrđena naknada u netoiznosu za dežurstvo, cijena sata rada u jutarnjoj smjeni i popodnevnj smjeni te za vanjske suradnike (specijalista medicine – specijalista neurokirurgije) cijena po dolasku. Također, utvrđena je i naknada za troškove prijevoza dolaska i odlaska na rad u Opću bolnicu. Za obavljene usluge vođene su propisane evidencije koje je ovjerila ovlaštena osoba pojedinog ustrojstvenog oblika u kojem je vanjski suradnik obavljao uslugu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 3.718.775,00 kn, što je 2.532.752,00 kn ili 213,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zatezne kamate u iznosu od 3.128.800,00 kn koje su utjecale na povećanje financijskih rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zatezne kamate odnose se na obračunane i isplaćene zatezne kamate za isplatu razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad i osnovice za obračun plaće na temelju sudskih presuda (zatezne kamate za poreze, doprinose i netoiznos) u iznosu od 2.376.912,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa (obveze prema dobavljačima) u iznosu od 751.888,00 kn (u tome vrijednosno najznačajnije zatezne kamate prema dobavljaču lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 741.269,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.792.670,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskom objektu centralne bolničke zgrade (energetska obnova) u iznosu od 15.661.477,00 kn, medicinsku opremu u iznosu od 6.268.559,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 273.909,00 kn, uređaje u iznosu od 276.455,00 kn, osobni automobil u iznosu od 227.278,00 kn, računalne programe, licence i komunikacijsku opremu u iznosu od 47.914,00 kn te zemljište u iznosu od 37.078,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.990.000,00 kn odnose se na otplatu dva kredita iz 2019. kod poslovne banke za financiranje projekta dnevnih bolnica (11.700.000,00 kn) i financiranje projekta praonice rublja i paviljona (18.200.000,00 kn). Sredstva za otplatu kredita osigurana su u županijskom proračunu iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvu.

Manjak prihoda za 2022. iznosi 7.401.406,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 86.000.847,00 kn (ostvareni višak prihoda za 2021. iznosi 5.201.124,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 91.220.945,00 kn, otpis obveza za zatezne kamate u iznosu od 18.974,00 kn proveden u 2022.) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 93.402.253,00 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 202.456.228,00 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	180.715.189,00	188.823.222,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.146.746,00	5.183.824,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	133.515.056,00	131.351.509,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	28.419.045,00	22.743.421,00	80,0
1.4.	Prijevozna sredstva	210.137,00	391.491,00	186,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	536.725,00	16.198.202,00	3 018,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.887.480,00	12.954.775,00	100,5
2.	Financijska imovina	17.313.721,00	13.633.006,00	78,7
2.1.	Novčana sredstva	2.078.389,00	2.928.052,00	140,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	320.900,00	570.825,00	177,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	942.000,00	942.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.517.063,00	8.775.412,00	64,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	455.369,00	416.717,00	91,5
	Ukupno imovina	198.028.910,00	202.456.228,00	102,2
3.	Obveze	129.274.219,00	128.292.866,00	99,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	103.101.578,00	103.025.827,00	99,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	183.474,00	2.267.872,00	1 236,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	25.989.167,00	22.999.167,00	88,5
4.	Vlastiti izvori	68.754.691,00	74.163.362,00	107,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	198.028.910,00	202.456.228,00	102,2
	Izvanbilančni zapisi	65.908.632,00	66.142.725,00	100,4

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 188.823.222,00 kn najznačajnijim dijelom odnosi se na građevinske objekte (poslovno-uredski prostor i stambeni prostor) u vrijednosti od 131.351.509,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 22.743.421,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 16.198.202,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom odnosi se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 21.621.114,00 kn koja je u odnosu na početak godine veća za 4.931.489,00 kn. Tijekom 2022. nabavljena je medicinska i laboratorijska oprema u vrijednosti od 6.268.559,00 kn koja je najvećim dijelom u iznosu od 4.362.346,00 kn financirana sredstvima iz županijskog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva. Vrijednosno najznačajnija oprema nabavljena navedenim sredstvima su dva kompleta centralnih monitoringa ukupne vrijednosti od 1.046.005,00 kn, dva respiratora ukupne vrijednosti od 592.550,00 kn, prijenosni digitalni TCD uređaj s robotskim setom za monitoring u vrijednosti od 348.750,00 kn i anesteziološki aparat u vrijednosti od 299.172,00 kn.

Iz sredstava pomoći Ministarstva zdravstva nabavljen je aparat za mamografiju u vrijednosti od 1.400.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2022. iskazana je u iznosu od 16.198.202,00 kn i najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u energetska obnova centralne bolničke zgrade u iznosu od 16.010.077,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 15.661.477,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 188.125,00 kn odnosi se na ulaganja tijekom 2012. i 2013. u pripremu projekata za prijavu na javne pozive koji nisu realizirani. Prema elaboratu o obavljenom popisu za 2022., popisno povjerenstvo predložilo je iskniženje navedenih projekata iz poslovnih knjiga. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) navedeno nije provedeno.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 10.263.327,00 kn i manja su za 4.470.720,00 kn ili 30,3 % u odnosu na početak godine. Opća bolnica je provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 500.373,00 kn te ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 9.762.954,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.775.412,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu od 570.825,00 kn te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 416.717,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u ukupnom iznosu od 5.420.918,00 kn, a odnose se na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 1.671.399,00 kn, sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.579.849,00 kn, dodatne postupke u iznosu od 1.115.999,00 kn, inozemne osiguranike u iznosu od 632.011,00 kn te na potraživanja za druge pružene usluge u ukupnom iznosu od 421.660,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, na 31. prosinca 2022. dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 4.271.764,00 kn, dok potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.420.738,00 kn nisu dospjela na naplatu. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za posebno skupe lijekove u iznosu od 1.449.352,00 kn koja su do sredine veljače 2023. naplaćena u cijelosti. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2022. upućivane su opomene i opomene pred ovrhu te su pokretani ovršni postupci. Do konca ožujka 2023. dospjela potraživanja za prihode poslovanja naplaćena su u iznosu od 1.870.761,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 128.292.866,00 kn, što je 981.353,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 103.025.827,00 kn (najveći dio odnosi se na obveze prema HZZO-u u iznosu od 58.347.035,00 kn), kredite u iznosu od 22.999.167,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.267.872,00 kn. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 16.250.090,00 kn (6.058.971,00 kn ili 27,2 % manje u odnosu na početak godine), od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana obveze u iznosu od 10.871.069,00 kn, od 61 do 180 dana obveze u iznosu od 4.131.815,00,00 kn, od 181 do 360 dana obveze u iznosu od 8.605,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana obveze u iznosu od 1.238.601,00 kn. U ukupno dospjelim obvezama najveći dio odnosi se na dospjele obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 12.945.591,00 kn. Do konca ožujka 2023. podmirene su dospjele obveze u iznosu od 1.762.880,00 kn.

Opća bolnica je u okviru izvanbilančnih zapisa iskazala dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 29.900.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 17.616.034,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 9.973.340,00 kn i tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 8.653.351,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja (kasnije Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) kao posredničko tijelo razine 1 i Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost kao posredničko tijelo razine 2 zaključili su u kolovozu 2019. s Općom bolnicom kao korisnikom Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Energetska obnova zgrade centralne bolničke građevine Opće bolnice u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. (Prioritetna os 4 – Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije). Ukupna vrijednost projekta iznosi 43.335.629,00 kn, ukupni prihvatljivi troškovi iznose 42.210.298,00 kn, a bespovratna sredstva Europske unije iznose 25.130.759,00 kn, što je najviši mogući iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka projekta. Opća bolnica obvezna je osigurati financijski doprinos u iznosu od 18.204.870,00 kn iz vlastitih sredstava ili vanjskim financiranjem. Predviđeno razdoblje provedbe projekta je od stupanja na snagu navedenog Ugovora pa do završetka obavljanja predmetnih aktivnosti, odnosno najkasnije 24 mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Ugovora ili do 31. prosinca 2022., ovisno što nastupa ranije. Razdoblje prihvatljivosti izdataka, odnosno razdoblje unutar kojeg izdatak mora nastati da bi bio prihvatljiv za financiranje istovjetno je razdoblju provedbe projekta. Dodatkom Ugovoru iz ožujka 2021. razdoblje provedbe projekta utvrđeno je do 31. prosinca 2022., a Dodatkom Ugovoru iz svibnja 2022. do 1. rujna 2023. Projekt obuhvaća izvođenje toplinske izolacije vanjske ovojnice zgrade, rekonstrukciju sustava grijanja, hlađenja i ventilacije te zamjenu postojeće električne rasvjete.

Za provedbu navedenog projekta zaključen je Ugovor o nabavi radova (veljača 2022.) u vrijednosti od 30.368.356,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodaci navedenom Ugovoru zaključeni su u svibnju 2022. i 2023. Dodatkom iz svibnja 2022. izmijenjen je troškovnik, bez promjene cijene, dok su Dodatkom iz svibnja 2023. ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti od 304.983,26 eura (2.297.896,00 kn tečaj konverzije 1 euro = 7,53450 kn) s porezom na dodanu vrijednost te ugovorena cijena iznosi 4.335.556,69 eura (32.666.252,00 kn tečaj konverzije 1 euro = 7,53450 kn) s porezom na dodanu vrijednost. Za uslugu voditelja financija projekta zaključen je ugovor i dodatak ugovoru (siječanj 2021. i 2023.) u ukupnom iznosu od 294.766,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), za uslugu stručnog nadzora ugovor (ožujak 2022.) u iznosu od 199.863,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) i uslugu koordinatora zaštite na radu ugovor (ožujak 2022.) u iznosu od 69.800,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Od 2019. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) Opća bolnica je ispostavila 17 zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 23.233.712,00 kn. Ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 17.546.193,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 5.248.624,00 kn te u 2023. u iznosu od 12.297.569,00 kn (1.632.168,00 eura). Ukupno ostvareni rashodi od početka provedbe projekta do lipnja 2023. iznose 23.560.395,00 kn, od čega se na rashode do konca 2021. odnosi 572.355,00 kn, na rashode u 2022. odnosi se 15.764.982,00 kn, dok se 7.223.058,00 kn (958.665,00 eura) odnosi na rashode od siječnja do lipnja 2023.

Radi osiguranja sredstava vlastitog učešća, Opća bolnica je u listopadu 2021. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila Ugovor o sufinanciranju provedbe projekta Europske unije, prema kojem su Općoj bolnici dodijeljena bespovratna sredstva u najvišem iznosu do 8.533.233,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) sredstva po navedenom Ugovoru nisu ostvarena.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače 2023. do 19. veljače 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 izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti

11. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20)
12. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
13. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
14. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
15. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
16. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
17. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
18. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
19. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
23. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
25. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
26. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
27. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
28. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
29. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
30. 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)
31. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
32. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)

34. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
35. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
36. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
37. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
38. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
39. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
40. Statut Opće bolnice (lipanj i kolovoz 2019.)
41. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Opće bolnice (veljača 2017., veljača 2018., kolovoz i rujanj 2019., travanj 2021.)
42. Sistematizacija poslova u Općoj bolnici (svibanj i listopad 2021., veljača i listopad 2022.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene rashode za prijevoz na posao i s posla i rashode za intelektualne usluge, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Opća bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te sastavljeni financijski izvještaji.

Opća bolnica je u 2022. provodila projekt Energetske obnove zgrade centralne bolničke građevine, koji se sufinancira sredstvima Europske unije. Na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u 2022. ostvarena su sredstva u iznosu od 5.248.624,00 kn (od toga kao predujam u iznosu od 5.026.152,00 kn). Na temelju obračunskih situacija i ispostavljenih računa za obavljene radove i usluge do konca 2022. ispostavljeni su zahtjevi za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 15.209.870,00 kn (bespovratna sredstva iznose 60,0 % prihvatljivih izdataka). Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova kod provedbe projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektima financirani iz općih prihoda. U poslovnim knjigama koncem 2022. potraživanja na temelju plaćenih prihvatljivih rashoda u iznosu od 2.418.419,00 kn nisu evidentirana, zbog čega su imovina i vlastiti izvori evidentirani i iskazani manje za navedeni iznos. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije i 1638 Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema evidenciji potraživanja po dospelosti, koncem 2022. Opća bolnica ima potraživanja s čijom naplatom se kasni između jedne i tri godine te iznad tri godine, a za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti. Koncem 2022. obavljen je obračun ispravka vrijednosti za dio potraživanja s čijom naplatom se kasni više od tri godine, dok za dio navedenih potraživanja u iznosu od 211.388,00 kn te za potraživanja s čijom naplatom se kasni od jedne do tri godine u iznosu od 601.468,00 kn obračun ispravka vrijednosti nije obavljen. Zbog navedenog su imovina i vlastiti izvori evidentirani i iskazani više za 512.122,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da će, prilikom provođenja projekata koji će se sufinancirati sredstvima Europske unije, u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazivati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će koncem 2023. provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Navodi da su bez obzira na ispravak vrijednosti potraživanja poduzimane sve potrebne radnje za naplatu prihoda i primitaka sukladno Proceduri naplate prihoda i primitaka Opće bolnice.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 293.550.924,00 kn, što je 43.176.687,00 kn ili 17,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

– Rashodi za zaposlene

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 293.550.924,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 171.468.003,00 kn ili 58,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 21.563.285,00 kn, od čega se na brutoplaće za prekovremeni rad u 2022. odnosi 15.212.674,00 kn, a preostali iznos od 6.350.611,00 kn odnosi se na isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad (s osnove dodatka za posebne uvjete rada, dodatka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi i uvećanje za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno doktora znanosti) na temelju pravomoćnih sudskih presuda te zaključenih sporazuma u skladu s Odlukom o isplati razlike plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Prema evidenciji prekovremenog rada za 2022. utvrđeno je da je 641 zaposlenik ostvario ukupno 96 538 prekovremenih sati rada. Prekovremeni rad za 148 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 139 zdravstvenih djelatnika ukupno 46 597 sati godišnje (raspon prekovremenih sati rada više od zakonom propisanog kretao se od pet sati do 1 051), a za devet administrativno-tehničkih djelatnika ukupno 509 sati godišnje (raspon prekovremenih sati rada više od zakonom propisanog kretao se od jednog do 122 sata). Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada.

Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

Prema Evidenciji odluka o davanju, uskrati i opozivu odobrenja za dopunski rad, tijekom 2022. za 28 zaposlenika izdana su 53 odobrenja za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti Opće bolnice (dopunski rad) u drugim zdravstvenim ustanovama i domovima za starije. U skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Opća bolnica je prije izdavanja odobrenja zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama sa zdravstvenim ustanovama u kojima će njeni zdravstveni djelatnici obavljati poslove za svoj račun iz djelatnosti Opće bolnice.

U odobrenjima za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti Opće bolnice utvrđeno je da dopunski rad može trajati najviše osam sati tjedno, odnosno 180 sati godišnje, ukupno i s ostalim dopunskim radom s drugim izdanim odobrenjima od strane poslodavca, s time da se mora organizirati izvan radnog vremena.

Svih 28 zaposlenika koji su u 2022. dobili odobrenje za dopunski rad, istovremeno su u Općoj bolnici tijekom 2022. ostvarili više od zakonom propisanih 180 sati prekovremenog rada (dežurstvo, rad po pozivu). Raspon prekovremenih sati rada više od zakonom propisanog kretao se od pet sati do 1 051 sat.

Odlukom ravnatelja iz rujna 2022. odobrenje za dopunski rad dobio je zaposlenik koji je ujedno i pomoćnik ravnatelja, a koji ima ugovor o radu na neodređeno vrijeme na radnom mjestu doktor medicine specijalist – uži specijalist u Odjelu za otorinolaringologiju, dodatak ugovora o radu kojim je utvrđeno da će radnik pored poslova utvrđenih ugovorom o radu obavljati i poslove voditelja navedenog Odjela i rješenje o utvrđivanju mjesta rada, koeficijenta složenosti poslova i dodataka na plaću za radno mjesto voditelja Odjela.

Odlukom ravnatelja (studeni 2021.) imenovan je vršiteljem dužnosti pomoćnika ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te prema njegovoj pisanoj izjavi poslove obavlja dobrovoljno bez naknade (prima plaću radnog mjesta voditelj Odjela na koje je raspoređen). Iako ne prima naknadu za obavljanje poslova pomoćnika ravnatelja, ima obveze koje proizlaze iz navedenog radnog mjesta. Prema odredbama članka 85. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ravnatelj zdravstvene ustanove, između ostalog, može imati pomoćnika za kvalitetu sukladno zakonu kojim se uređuje kvaliteta zdravstvene zaštite. Odredbama Statuta Opće bolnice određeno je da ravnatelj ima pomoćnika za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te da ravnatelj donosi odluku o izboru. Prema odredbama članka 157. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, poslove iz djelatnosti poslodavca ne smiju sklapati za svoj račun ravnatelj, zamjenik ravnatelja niti pomoćnik ravnatelja zdravstvene ustanove. Zbog navedene odredbe ni vršitelju dužnosti pomoćnika ravnatelja (koji poslove obavlja dobrovoljno i bez naknade) nije moglo biti izdano odobrenje za dopunski rad.

Odlukama ravnatelja utvrđena je organizacija rada (broj zaposlenika, dani u mjesecu, sati rada) vezana za dežurstva i pripravnost po ustrojstvenim jedinicama. Prema Odluci ravnatelja (siječanj 2017.) na Odjelu za ginekologiju i opstetriciju uvodi se po jedno dežurstvo liječnika specijalista i jedna pripravnost liječnika specijalista za potrebe Odjela i Objedinjenog hitnog bolničkog prijema sve dane u tjednu, uključujući i dane vikenda, blagdana te neradne dane. U dane kada je dežuran doktor medicine specijalizant organiziraju se dva dežurstva s time da doktor specijalizant može biti dežuran najviše četiri puta mjesečno te tada nema pripravnosti liječnika specijalista za potrebe Odjela i OHBP-a. Pregledom mjesečne Evidencije satnice liječnika za navedeni Odjel, pojedinačnih Evidencija o radnom vremenu zaposlenika i obračuna plaće utvrđeno je da su u pojedinim danima bila organizirana po dva dežurstva i jedna pripravnost, odnosno da se nije postupalo u skladu s navedenom Odlukom ravnatelja. Nova odluka ravnatelja donesena je u veljači 2023., prema kojoj se u navedenom Odjelu uvodi jedno dežurstvo liječnika specijalista i jedna pripravnost liječnika specijalista za potrebe Odjela i OHBP-a sve dane u tjednu, uključujući i dane vikenda, blagdana te neradne dane. U dane kada je dežuran doktor medicine specijalizant organiziraju se dva dežurstva, s time da doktor specijalizant može biti dežuran najviše četiri puta mjesečno.

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. Nalaže kod davanja odobrenja za dopunski rad postupati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

– Rashodi za prijevoz na posao i s posla

Rashodi za prijevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu od 3.589.600,00 kn. O načinu korištenja prava na naknadu troškova prijevoza (organizirani javni redoviti prijevoz, osobni automobil iako ima organizirani javni prijevoz, osobni automobil jer nema organizirani javni prijevoz) zaposlenici su se izjasnili pisanim izjavama. S obzirom na to da organizirani javni prijevoz za većinu zaposlenika ne omogućuje redoviti dolazak i odlazak s posla, zaposlenici ostvaruju naknadu troškova prijevoza u visini od 1,35 kn po prijeđenom kilometru koja se usklađuje s rastom cijena goriva kako je to utvrđeno odredbama članka 65. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Za potrebe obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla ustrojena je Evidencija putnih troškova, koja sadrži popis zaposlenika, prebivalište/boravište i udaljenost od mjesta stanovanja do mjesta rada. Uvidom u obračun troškova prijevoza utvrđeno je da ukoliko je obračunani iznos troškova po prijeđenom kilometru veći od iznosa mjesečne karte za autobusni prijevoz, razlika se obračunava kao primitak po osnovi nesamostalnog rada.

U ožujku 2022. donesen je novi cjenik linijskog prijevoza u cestovnom prometu na području Koprivničko-križevačke županije prema kojem su cijene mjesečnih karata za autobusni prijevoz smanjene u odnosu na prethodni cjenik. Opća bolnica nije obračun troškova prijevoza na posao i s posla uskladila s novim cjenicima. Zbog smanjenja cijena mjesečnih karata, za one zaposlenike kojima je naknada po prijeđenom kilometru veća od iznosa mjesečne karte, promijenjen je iznos razlike koji se obračunava kao primitak po osnovi nesamostalnog rada.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se, između ostalog, naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte odnosno do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza odnosno do visine stvarnih izdataka utvrđenih u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza. Ukoliko iznos naknada za troškove prijevoza na posao i s posla prelazi navedene iznose smatraju se primicima od nesamostalnog rada.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla postupati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

– Rashodi za intelektualne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge ostvarenih u iznosu od 2.617.116,00 kn evidentirani su rashodi u iznosu od 120.000,00 kn koji se odnose na uslugu pravne pomoći. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s odvjetničkim društvom u studenome 2021. na rok od godinu dana kojim je ugovorena usluga davanja pravnih savjeta na temelju usmenog ili pismenog poziva te pravnih mišljenja u usmenom obliku, a u slučaju izričite upute i u pisanom obliku, a sve u dijelu koji se odnosi na ukupnost pravnih poslova, zakonitosti istih, postupanja te poduzimanja radnji iz kruga nadležnosti i obveza Opće bolnice. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga nije ugovorena. Plaćanje je ugovoreno u mjesečnom paušalnom iznosu od 10.000,00 kn. Uz mjesečne račune koji su ispostavljeni nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene te dokumenti kojima se potvrđuje izvršenje usluga i njihovo preuzimanje, odnosno izvještaj o obavljenim uslugama ili neka druga vrsta pisanog odobrenja nisu sastavljeni. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju intelektualnih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

- 2.2. U vezi s rashodima za zaposlene Opća bolnica u Očitovanju navodi da se u pogledu organizacije rada primjenjuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Na temelju odredbi članka 193. navedenog Zakona zdravstvene ustanove koje obavljaju zdravstvenu djelatnost obvezne su neprekidno pružati zdravstvenu zaštitu, radom u jednoj ili više smjena, turnusu i na druge načine u skladu s potrebama stanovništva i oblicima pružanja zdravstvenih usluga. S obzirom na navedenu obvezu, navedeni Zakon posebno regulira organizaciju radnog vremena za zdravstvenu djelatnost te prema članku 193., stavku 8. najduže trajanje radnog vremena ne može iznositi više od prosječno 48 sati. Sukladno stavku 9. navedenog članka, iznimno, ukupno trajanje radnog vremena u tjednu zbog potrebe posla može iznositi više od prosječnih 48 sati uz prethodni pisani pristanak radnika na takav rad. Nadalje, navodi da je Zakon o zdravstvenoj zaštiti *lex specialis* u odnosu na Zakon o radu, koji se u konkretnom slučaju treba primijeniti. Zbog specifičnosti zdravstvene djelatnosti na drukčiji način uređuje pitanje prekovremenog rada te se na Opću bolnicu primjenjuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao posebnog zakona u odnosu na Zakon o radu. Navodi da je i iz Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja od 27. prosinca 2013. razvidno da je nužna specifična organizacija rada, s obzirom na to da je člankom 4., stavkom 2. propisano kako je ugovorni subjekt HZZO-a obavezan provoditi bolničku zdravstvenu zaštitu kroz 24-satno radno vrijeme u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Sukladno članku 11. navedenih uvjeta, ugovorna zdravstvena ustanova obvezna je u slučaju spriječenosti svojih radnika u obavljanju ugovornih zdravstvenih djelatnosti osigurati uredno provođenje zdravstvene zaštite, odnosno zamjenu nenazočnog radnika, i to pozivanjem onog radnika koji već svojim rasporedom ispunjava punu tjednu satnicu. Također, Općim uvjetima ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja od 27. prosinca 2013., članak 4., stavak 2., propisano je da je ugovorni subjekt HZZO-a obavezan organizirati radno vrijeme na način da je osiguranim osobama HZZO-a osigurano dostupno i kontinuirano pružanje zdravstvene zaštite. Opća bolnica navodi da zbog nedostatka liječnika nije bilo moguće osigurati kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite bez organizacije prekovremenog rada i da je pravilno postupila pridržavajući se Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Kolektivnog ugovora u organizaciji rada.

U vezi s odobrenjem za dopunski rad pomoćniku ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite Opća bolnica u Očitovanju navodi da je odobrenje izdano u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti jer zaposlenik ima ugovor o radu za poslove voditelja Odjela za otorinolaringologiju i rješenje o utvrđivanju radnog mjesta rada, koeficijenta složenosti poslova i dodatka na plaću za radno mjesto voditelja Odjela, a poslove pomoćnika ravnatelja obavlja dobrovoljno, bez naknade, te za navedeno nema dodatak ugovora o radu niti rješenje o utvrđivanju mjesta rada, koeficijenta složenosti poslova i dodatka na plaću.

U vezi s rashodima za prijevoz na posao i s posla Opća bolnica u Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju uskladiti obračun naknada s novim cjenicima linijskog prijevoza u cestovnom prometu.

U vezi s rashodima za intelektualne usluge Opća bolnica u Očitovanju obrazlaže da je usluga pravne pomoći posebna vrsta ugovaranja nagrade za rad propisana Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika. Tarifnim brojem 42. navedene Tarife propisano je da se Ugovor o pružanju pravne pomoći u paušalnom iznosu sklapa u pisanom obliku i predmet ugovora mogu biti isključivo usmena i pisana pravna mišljenja i savjetovanja, pregled već sastavljenih ugovora te sudjelovanje na sastancima i konferencijama sa strankom. Navedeni Ugovor odvjetnik mora prijaviti i Hrvatskoj odvjetničkoj komori. Navodi da je člankom 2. Ugovora o pružanju pravne pomoći koji je Opća bolnica zaključila s odvjetničkim društvom ugovoreno pružanje pravne pomoći na način da će odvjetničko društvo davati pravne savjete, po pozivu pristupiti u prostore Opće bolnice, kao i slijedom usmenog ili pismenog poziva prisustvovati sastancima i sjednicama, pružiti potrebite konzultacije, kao i pravna mišljenja u usmenom obliku, a u slučaju izričite upute i u pisanom obliku, a sve u dijelu koji se odnosi na ukupnost i zakonitost pravnih poslova, postupanja te poduzimanja pravnih radnji iz kruga nadležnosti i obveza, kao i ugovornih obveza Opće bolnice. Nadalje, navodi da zbog strogo reguliranog ugovaranja pravne pomoći u paušalnom iznosu i ograničenja usluga koje mogu biti predmetom ugovaranja, proizlazi kako sam ugovor već ima sadržanu specifikaciju možebitnih pruženih usluga sukladno propisanom. Opća bolnica zaključno navodi da s obzirom na specifičnost pružanja intelektualne usluge koja je ugovorena u paušalnom iznosu, prilikom izdavanja računa odvjetnik nije u obvezi izdavati račun sa specifikacijom, kao što bi to bio slučaj kod ugovora o zastupanju.

- 2.3. U vezi s rashodima za intelektualne usluge (odvjetničke usluge) Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da Opća bolnica pri ugovaranju navedenih usluga ugovori obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigura specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova.

3. Obveze i manjak prihoda

- 3.1. U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima za 2022. iskazane ukupne obveze u iznosu od 128.292.866,00 kn, što je 981.353,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 103.025.827,00 kn, obveze za kredite u iznosu od 22.999.167,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.267.872,00 kn.

U obvezama za rashode poslovanja evidentirane su i iskazane obveze prema HZZO-u za primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog mjesečnog limita (neizvršeni limit) i primljena dodatna sredstva u iznosu od 58.347.035,00 kn, što je 3.730.833,00 kn manje od obveza utvrđenih Zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., kojim je utvrđena ukupna obveza Opće bolnice prema HZZO-u u iznosu od 62.077.868,00 kn.

Obveze prema navedenom Zapisniku odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 26.839.977,00 kn (u 2020. u iznosu od 23.289.280,00 kn i 2022. u iznosu od 3.550.697,00 kn) i dodatna sredstva na teret sredstava HZZO-a (2019.) u iznosu od 11.540.047,00 kn te na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna u prethodnim godinama u iznosu od 23.697.844,00 kn (u 2020. u iznosu od 9.410.532,00 kn i 2021. u iznosu od 14.287.312,00 kn) za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Opća bolnica navedeni Zapisnik nije potpisala (zapisnici o usklađenju nisu potpisani od 2018.) uz obrazloženje da nije suglasna s iznosom obveze za manje izvršeni rad u iznosu od 62.077.868,00 kn te je u svojim poslovnim knjigama evidentirala obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 58.347.035,00 kn. Razlika u iznosu od 3.730.833,00 kn, za koliko su obveze prema podacima Opće bolnice manje u odnosu na navedeni Zapisnik, odnosi se na ispostavljene račune za obračunane obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2018., za koje je, bez suglasnosti HZZO-a, Opća bolnica u svojim poslovnim knjigama koncem 2019. umanjila obveze prema HZZO-u s osnove primljenih dodatnih sredstava na teret sredstava HZZO-a i iskazala prihode, što je utjecalo i na smanjenje evidentiranog manjka prihoda za 2019. za navedeni iznos.

Na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama, Opća bolnica je u trogodišnjem razdoblju (2019., 2020., 2021.) ostvarila dodatna sredstva u iznosu od 35.428.298,00 kn (dodatna sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 23.888.251,00 kn i dodatna sredstva na teret sredstava HZZO-a u iznosu od 11.540.047,00 kn). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršeni rad te dodatna sredstva na teret sredstava HZZO-a, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

S obzirom na to da primljena dodatna sredstva nisu pravdana ispostavljanjem računa za izvršene usluge u godinama kada su i primljene, osim u 2021. kada su usluge izvršene iznad ugovorenog limita u iznosu od 190.407,00 kn, Opća bolnica je trebala u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima koncem 2022. iskazati obveze s navedene osnove u iznosu od 35.237.891,00 kn, odnosno ukupne obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 62.077.868,00 kn i manjak prihoda u iznosu od 97.133.086,00 kn, što je 3.730.833,00 kn više od iskazanog.

U poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima koncem 2022. iskazan ukupni manjak prihoda u iznosu od 93.402.253,00 kn. Manjak prihoda za 2022. iznosi 7.401.406,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 86.000.847,00 kn (ostvareni višak prihoda za 2021. iznosi 5.201.124,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 91.220.945,00 kn, otpis obveza za zatezne kamate u iznosu od 18.974,00 kn proveden u 2022.) te manjak prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju iznosi 93.402.253,00 kn.

Opća bolnica je u studenome 2021. donijela Plan sukcesivnog pokrića manjka prihoda, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja s planom provedbe te plan sukcesivnog pokrića manjka kojim se procijenjeni manjak prihoda na koncu 2021. planira pokriti u trogodišnjem razdoblju od 2022. do 2024.

Također, u srpnju 2022. donesen je akt Analiza postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te u studenome 2022. akt Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja s planom provedbe sadrži dvije grupe mjera, i to mjere koje će provesti Opća bolnica (podizanje energetske učinkovitosti, proširenje opsega pružanja usluga, uključivanje Opće bolnice u zajedničku nabavu, upravljanje zalihama) i mjere koje se mogu provesti kada se u njih uključe nadležna tijela (HZZO, Ministarstvo zdravstva i Koprivničko-križevačka županija kao osnivač), a odnose se na povećanje cijena usluge od strane HZZO-a, kontinuirano povećanje fakturirane realizacije, izmjene uvjeta uplaćivanja dodatnih novčanih sredstava od strane HZZO-a za podmirenje dijela dospjelih obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal te stvaranje zakonske podloge za pružanje usluga na tržištu. Planirano pokriće manjka prihoda u 2022. u iznosu od 5.000.000,00 kn nije ostvareno jer je u tekućoj godini ostvaren manjak prihoda u iznosu od 7.401.406,00 kn.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Naputkom Ministarstva financija o usklađivanju knjigovodstvenih evidencija HZZO-a i ustanova u zdravstvu (rujan 2020.) određeno je, između ostalog, da se Odlukama Upravnog vijeća HZZO-a bolničkim zdravstvenim ustanovama utvrđuju dodatna novčana sredstva koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, a koja se donosi svake godine. Zdravstvene ustanove obvezne su iznos dodatnih sredstava pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja te je prilikom usklađivanja knjigovodstvenih evidencija potrebno uzeti u obzir i novčana sredstva koja se osiguravaju spomenutim Odlukama. S obzirom na to da su HZZO i ustanove u zdravstvu kojima je osnivač Republika Hrvatska i županije dio općeg proračuna čiji se financijski izvještaji konsolidiraju, knjigovodstvene evidencije moraju biti usklađene.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Opće bolnice i HZZO-a te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati odnosno iskazati obveze i manjak prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kako bi se osigurala vjerodostojnost financijskih izvještaja.

3.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da će usklađenje knjigovodstvenih evidencija Opće bolnice i HZZO-a provesti na temelju zapisnika o usklađenju za 2023. Obrazlaže da se iznos od 3.730.833,00 kn odnosi na ispostavljene račune za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2018. koji nije bio iskazan u obvezi prema HZZO-u za manje izvršeni rad uz istovremeno smanjenje prihoda za navedeni iznos, zato što se računi odnose na stvarno pružene usluge u 2018. za koje je Opća bolnica imala troškove lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te rada medicinskog osoblja. Navodi da zbog navedenog nije potpisan zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove za 2018. te zapisnici za razdoblje od 2019. do 2022.*

4. Javna nabava

4.1. Opća bolnica obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi.

U prosincu 2021. Opća bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te izmjene i dopune Plana nabave u svibnju, rujnu i prosincu 2022. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 25.304.406,00 kn. Na planiranu vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn odnosi se 11.973.006,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave i pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, zaključeni su ugovori o javnoj nabavi u iznosu od 92.238.707,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave na nabavu usluga (dva ugovora) odnosi 2.270.894,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 25.995.640,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 22.478.790,00 kn i usluge u iznosu od 3.516.850,00 kn. Na temelju narudžbenica nabavljeno je robe i usluga u iznosu od 16.570.076,00 kn, a na temelju ugovora u iznosu od 9.425.564,00 kn. Razlika vrijednosti zaključenih ugovora iz Statističkog izvješća u odnosu na Plan nabave je najvećim dijelom zbog toga što su u Statističkom izvješću sadržani ugovori za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji su planirani Planom nabave za 2021. u kojoj je postupak nabave započeo, a okvirni sporazumi i jednogodišnji ugovori su zaključeni u 2022. Isto se odnosi i na radove za energetska obnovu zgrade planirane Planom nabave za 2021.

Na temelju okvirnih sporazuma iz 2021. i 2022. koje su zaključili Ministarstvo zdravstva i Koprivničko-križevačka županija, zaduženi za provođenje postupaka zajedničke javne nabave, zaključeni su ugovori za nabavu roba i usluga u iznosu od 20.687.228,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima Opća bolnica kao javni naručitelj ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi zbog postojanja sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. Pravilnikom je utvrđeno da se za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 5.000,00 kn nabava provodi izdavanjem narudžbenice, za procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 kn, a manje od 20.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva jednom ili više gospodarskih subjekata putem *e-maila* ili pošte pri čemu rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od tri radna dana, a za procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, upućuje se poziv najmanje trojici gospodarskih subjekata po izboru putem *e-maila* ili pošte pri čemu se rok za dostavu ponuda određuje pojedinačno za svaku nabavu ovisno o složenosti predmeta nabave i potrebama naručitelja. Za nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn u pravilu se izdaje narudžbenica, a za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn zaključuje se ugovor. Objava poziva na mrežnim stranicama Opće bolnice nije predviđena navedenim Pravilnikom, čime nije u cijelosti ispunjen zahtjev transparentnosti i pravednosti pristupa prema svim ponuditeljima. Odredbama članaka 4. i 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj u primjeni ovog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštivati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Revizijskim postupcima provjereno je šest postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.277.625,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i pet postupaka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 713.403,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Navedeni postupci javne nabave planirani su Planom nabave za 2022. Za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala provjerena su dva postupka javne nabave koja su planirana Planom nabave za 2021., a jednogodišnji ugovori (na temelju okvirnih sporazuma) zaključeni u 2022. u vrijednosti od 18.912.116,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) te jedan postupak javne nabave za radove na projektu energetska obnova zgrade centralne bolničke građevine u vrijednosti od 24.294.684,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Prema podacima Opće bolnice, u 2022. bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 5.993.470,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Opće bolnice, lijekovi nabavljeni bez primjene propisanih postupaka javne nabave odnose se dijelom na lijekove – generičke paralele zato što je Opća bolnica bila uključena u zajedničku javnu nabavu koju je provelo Ministarstvo zdravstva (inicijativa započeta u travnju 2021., a postupci javne nabave okončani u srpnju 2022. kada je Opća bolnica zaključila ugovore na temelju provedenih postupaka zajedničke nabave). U razdoblju od prestanka važenja starih ugovora do završetka postupaka javne nabave, Opća bolnica je najčešće nabavljala lijekove od dobavljača s kojima je prethodno imala zaključene ugovore (istekli u svibnju i prosincu 2021.) i u većini slučajeva po cijenama iz tih ugovora.

Nadalje, u obrazloženju navodi da iznos nabave medicinskog potrošnog materijala bez primjene propisanih postupaka nabave uključuje sav medicinski potrošni materijal koji se naručivao za vrijeme provedbe postupka javne/jednostavne nabave (razdoblje od isteka ugovora do zaključivanja novog ugovora), za vrijeme žalbenog postupka, novi medicinski potrošni materijal koji se pojavljuje na tržištu i koji nije bio dostupan za vrijeme pripreme postupaka jednostavne/javne nabave, medicinski potrošni materijal koji je nedostupan kod ugovorenog dobavljača (defektura/nestašica proizvoda) te za koji u provedenom postupku javne/jednostavne nabave nije pristigla niti jedna ponuda ili su odbijene sve pristigle ponude.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave urediti mogućnost upućivanja poziva na dostavu ponuda objavom na mrežnim stranicama Opće bolnice ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se ispunio zahtjev transparentnosti i pravednosti pristupa prema svim ponuditeljima.

- 4.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da je 30. studenoga 2023. donesen novi Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, prema kojem se sva jednostavna nabava procijenjene vrijednosti 10.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost i više objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave (EOJN) i na mrežnim stranicama Opće bolnice te je time ispunjen zahtjev transparentnosti i pravednosti pristupa prema svim ponuditeljima.*

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 uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Opća bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati prihode od dopunskog osiguranja i rashode za naknade plaća na propisanim računima Računskog plana.	4. srpnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati rashodovanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama na temelju dokumenata koji potvrđuju njezino otuđenje ili uništenje.	31. prosinca 2018.	provedeno
3.		2016.	Evidentirati vrijednosti sudskih sporova i tuđe imovine na korištenju u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	provedeno
4.		2016.	Sastaviti potpune Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.		2016.	Rashode za lijekove te medicinski i potrošni materijal evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	provedeno
6.		2016.	Evidentirati primitak i utrošak doniranih lijekova te potrošnog i medicinskog materijala u skladu s uputom Ministarstva financija.	31. prosinca 2018.	provedeno
7.		2016.	Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada HZZO ne priznaje.	4. srpnja 2018.	provedeno
8.		2016.	Uskladiti stanje potraživanja na temelju vlasništva obveznica Republike Hrvatske za prodane stanove u razdoblju od 1992. do 1993. plaćene deviznim sredstvima s poslovnim bankama te poduzimati radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.	31. prosinca 2018.	u postupku provedbe
9.		2016.	Za prodaju stanova 1992. i 1993. na obročnu otplatu obračunati revalorizaciju na iznose nedospjelih obroka, odnosno potraživanja.	4. srpnja 2016.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
10.		2016.	Provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. siječnja 2019.	provedeno
11.	Rashodi za zaposlene	2016.	Uskladiti rješenja o uvećanju plaća za zaposlenike koji su završili specijalističke studije i stekli stručne nazive magistra u skladu s propisima.	4. srpnja 2018.	provedeno
12.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati u poslovnim knjigama vrijednost dionica poslovne banke koncem godine na temelju obavijesti banke.	31. srpnja 2018.	provedeno
13.	Javna nabava	2016.	Pravodobno ažurirati i objavljivati popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.	4. srpnja 2018.	provedeno
14.		2016.	Voditi Registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Preporuka koja se odnosi na usklađivanje stanja potraživanja na temelju vlasništva obveznica Republike Hrvatske za prodane stanove u razdoblju od 1992. do 1993. plaćene deviznim sredstvima s poslovnim bankama te poduzimanje radnji za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna je u postupku provedbe, jer je Opća bolnica u više navrata tijekom prethodnih godina stupala u kontakt s bankama radi usklađenja stanja, a zatražena je i pomoć Ministarstva financija.

1.2. *Opća bolnica u Očitovanju navodi da je navedena preporuka u postupku provedbe zbog kompleksnosti samog postupka koja proizlazi iz sudjelovanja više subjekata (poslovne banke, Ministarstvo financija, fizičke osobe) te zbog nedovoljnih pisanih podataka s obzirom na protek vremena (stanovi prodavani u razdoblju od 1992. do 1993.). Navodi da je u 2023. usklađeno potraživanje s Privrednom bankom Zagreb. Također, Opća bolnica je nakon provedenog usklađivanja s OTP bankom d.d. (Splitska banka d.d.), Podravskom bankom d.d. i Monetom d.o.o. Varaždin, utvrdila da su stvoreni preduvjeti za otpis potraživanja prema navedenim bankama te je otpis potraživanja i provela. Navodi da će u narednom razdoblju provesti usklađivanje potraživanja sa Zagrebačkom bankom d.d. te kontaktirati s Ministarstvom financija zbog naplate potraživanja.*