



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/23-04/2  
URBROJ: 613-17-24-10  
Šibenik, 17. siječnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća i veteranska  
bolnica  
„Hrvatski ponos“  
Knin  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	12
	Program rada	17
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	37

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prosječna vrijednost zaliha lijekova u bolničkoj ljekarni i na odjelima tijekom 2022. iznosila je 473.722,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 241.192,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni i na odjelima tijekom 2022. iznosila je 1.594.095,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 531.916,00 kn. Odlukom o određivanju optimalne zalihe za lijekove i medicinski potrošni materijal određena je optimalna zaliha za lijekove u iznosu od 194.425,00 kn te za medicinski potrošni materijal u iznosu od 504.439,00 kn. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zalihe lijekova dostatne su za 59 dana, a zalihe medicinskog potrošnog materijala za 90 dana. Obveze za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala bile bi manje da se Opća bolnica pridržavala optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Obveze za lijekove na koncu 2022. iznosile su 1.106.037,00 kn. Optimalna zaliha lijekova određena je u iznosu od 194.425,00 kn, a bila je 473.722,00 kn, što je 279.297,00 kn više od optimalnih i čine 25,3 % obveza za lijekove na koncu 2022. Obveze za potrošni medicinski materijal na koncu 2022. iznosile su 2.320.070,00 kn. Optimalna zaliha potrošnog medicinskog materijala određena je u iznosu od 504.439,00 kn, a bila je 1.594.095,00 kn, što je 1.089.656,00 kn više od optimalnih i čine 47,0 % obveza za potrošni medicinski materijal na koncu 2022. (točka 2. Nalaza)
- Ukupne obveze na koncu 2022. iznose 54.341.062,00 kn i veće su za 4.186.486,00 kn ili 8,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 45.475.532,00 kn (od čega obveze za primljene predujmove prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za manje izvršene usluge u odnosu na limit u iznosu od 45.452.907,00 kn, a u okviru kojih su dodatna sredstva isplaćena u 2020. i 2021. u iznosu od 11.011.969,00 kn), obveze za zaposlene u iznosu od 4.162.081,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.320.070,00 kn, lijekove u iznosu od 1.106.037,00 kn i druge materijalne rashode (zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova, živežne namirnice, medicinski plinovi, materijal za higijenu i čistoću i drugo) u iznosu od 1.277.342,00 kn.

Prema podacima iz bilješki uz financijske izvještaje za 2018. – 2022., od konca 2018. do konca 2022. obveze za primljene predujmove prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za manje izvršene usluge u odnosu na limit veće su za 35.164.484,00 kn ili 341,8 % više u odnosu na konac 2018. Koncem 2022. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu od 51.776.648,00 kn, što čini 71,2 % ukupnih prihoda.

Upravno vijeće Opće bolnice je u 2017. i nadalje svake godine donosilo prijedloge mjera za pokriće manjkova za trogodišnje razdoblje, koji sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja / plana, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan / plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Od planiranih mjera, provedena je mjera Informatizacija Opće bolnice (bolničkog informacijskog sustava) programa za fakturiranje i ulaganja u informatičku opremu te povezivanje bolničkog informacijskog sustava i poslovnog informacijskog sustava te dio mjere Nastavak rada na započetim projektima Opće bolnice, koji se odnosi na projekt organiziranja dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije. Poduzimane su aktivnosti za mjeru Smanjenje duga prema dobavljačima i zaposlenicima (Opća bolnica dobivala je sredstva od Ministarstva zdravstva preko Šibensko-kninske županije za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te obveza prema djelatnicima za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad i namjenski ih utrošila) i mjeru Iznalaženje optimalne organizacije rada u Općoj bolnici, s obzirom na broj liječnika i ostalog medicinskog osoblja (Opća bolnica je u 2022. u odnosu na 2021. smanjila prekovremene sate za 1 815 sati, prosjek bolničkih dana liječenja smanjen je s 13,0 na 11,4, a broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici povećan je za 480, popunjeni broj postelja povećan je s 93 na 97, u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti broj slučajeva veći je za 5 073 i broj usluga za 66 750 te je prosjek usluga po slučaju (bolesniku) povećan sa 7,7 na 8,4). Druge mjere (Organizacija rada kroz racionalizaciju potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, racionalizacija ostalih materijalnih rashoda te Nastavak rada na započetim projektima Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na otvaranje regionalnog respiratorno-palijativnog centra, objedinjeni bolnički hitni prijem, puštanje u funkciju bolničkog bazena i uređaja za hidroterapiju, proširenje dostupnih usluga fizikalne medicine i rehabilitacije, širenje postojećih palijativnih kapaciteta te uređenje traumatološke operacijske sale) nisu provedene te su prenesene u prijedloge mjera za pokriće manjkova u idućim razdobljima.

Iz navedenog proizlazi da Opća bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 3. Nalaza)

- Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 10.672.940,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.465.424,00 kn (na zajedničku nabavu se odnosi 1.078.571,00 kn), a na jednostavnu nabavu 3.207.516,00 kn. Nakon provedenog postupka javne nabave ugovorena je nabava ostalog medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.230.663,00 kn, a nakon provedenog postupka jednostavne nabave automatiziranog uređaja za određivanje sedimentacije eritrocita u vrijednosti od 47.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji nisu bili planirani Planom nabave. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, ugovorena je nabava uredskog materijala u vrijednosti od 68.844,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a nabavljen je u vrijednosti od 178.534,00 kn, što je 109.690,00 kn ili 159,3 % više od ugovorenog, odnosno Opća bolnica nije dobro planirala procijenjenu vrijednost jednostavne nabave (planirana je u iznosu od 64.000,00 kn).

Planirana je nabava usluga tekućeg održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 321.378,00 kn provođenjem postupaka jednostavne nabave, a trebala je biti planirana nabava putem postupka javne nabave. Rashodi za navedene usluge ostvareni su u iznosu od 896.259,00 kn na temelju ugovora i narudžbenica s više dobavljača. Opća bolnica je u 2022. nabavila motorni benzin i dizelsko gorivo izravno od jednog dobavljača u vrijednosti od 47.155,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provođenja postupka jednostavne nabave, a planirano je provođenje postupka jednostavne nabave. Iz navedenog proizlazi da Plan nabave nije realan i da se Opća bolnica nije pridržavala propisanih postupaka nabave planiranih u Planu nabave.

Opća bolnica je u svrhu praćenja ostvarenja Plana nabave i za unos podataka o jednostavnoj nabavi u Registar ugovora i okvirnih sporazuma ustrojila Evidenciju bagatelne (jednostavne) nabave za 2022., koja sadrži naziv dobavljača i vrijednost nabave roba, radova i usluga po pojedinom dobavljaču za 2022. Navedena Evidencija nije potpuna jer ne sadrži podatke o ugovorenim i nabavljenim količinama te podatke o ukupnom vrijednosnom izvršenju ugovora o nabavi. Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi se vodi i ažurira, ali za pojedine nabave nisu navedeni podaci o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora. (točka 4. Nalaza)

### **Obveze Opće bolnice**

Opća bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

## II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru – stalna služba u Šibeniku, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika i Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Osnivač je bila Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište Opće bolnice je Svetoslava Suronje 12, Knin.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Općoj bolnici ustrojeno je osam odjela: za opću internu medicinu, kirurgiju, pedijatriju, ginekologiju i porodiljstvo, dugotrajno liječenje i palijativnu skrb, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje te fizikalnu medicinu i rehabilitaciju; poliklinika za dijagnostičko-terapijske djelatnosti; medicinsko-biokemijski laboratorij; bolnička ljekarna te objedinjeni hitni bolnički prijam. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti ustrojeni su ravnateljstvo s jedinicom za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite te jedinicom za klinička ispitivanja, tri odjela: odjel ekonomsko-financijskih poslova s odsjekom za računovodstvo i financije, nabavu te fakturiranje i prijam bolesnika, odjel za pravne, kadrovske i administrativno-tehničke poslove s odsjekom za kadrovske poslove i dokumentaciju te stručne i administrativno-tehničke poslove ravnateljstva i odjel za tehničke, uslužne i informatičke poslove s odsjekom bolničke prehrane, radionice i porte.

Tijela Opće bolnice su: ravnatelj, Upravno vijeće, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara.

Ravnateljica Opće bolnice od 5. srpnja 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je Tatijana Šipalo Lilić, dr. med.

Koncem 2022. u Općoj bolnici bio je 281 zaposlenik (261 na neodređeno vrijeme i 20 na određeno vrijeme), od kojih 213 zdravstvenih i 68 nezdravstvenih (administrativno-tehničkih).

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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	287	281	97,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	197	194	98,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	197	194	98,5
1.1.2.	– kumulativni radni odnos			
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	18	19	10,6
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	72	68	94,4
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	176	176	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	162	162	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	93	97	104,3
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	53,2	55,1	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	57,8	59,9	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	3 312	3 108	93,8
4.	Broj dana bolničkog liječenja	34 160	35 404	103,6
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	13,0	11,4	87,7
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	11	11	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	11	11	100,0
1.3.	Popunjeni broj	9	11	122,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	84,0	107,1	-
2.2.	Na ugovoreni broj	84,0	107,1	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	1 730	2 210	127,7
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	31 001	36 074	116,4
2.	Broj usluga	237 285	304 035	128,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	7,7	8,4	109,1

**Sustav unutarnjih kontrola**

Nadzor nad radom bolničkih zdravstvenih ustanova propisan je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) i provedbenim propisima donesenim na temelju navedenih zakona.

Opća bolnica je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članaka 4., 13. i 20. navedenog Zakona, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koje treba uspostaviti 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. Odgovorna osoba treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2022. Opća bolnica je primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i izmjene Pravilnika, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena i izmjene Pravilnika, Pravilnik o načinu korištenja računala i programa u informatičkom sustavu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o primanju zdravstvenih radnika na pripravnički staž, Pravilnik o radu Stručnog vijeća, Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava), Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, poslovnik o radu Upravnog vijeća, Etičkog povjerenstva, Povjerenstva za kvalitetu, Povjerenstva za lijekove i Bolničkog povjerenstva za kontrolu bolničkih infekcija te Procedure zaprimanja računa, njihove provjere u ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava, obračunu i naplati prihoda te ostvarivanju vlastitih prihoda i donacija. U veljači 2023. donesen je i Etički kodeks.

U Općoj bolnici su u primjeni misija, vizija i strateški ciljevi te mjere održivosti i razvoja zdravstvene ustanove koji su sadržani u Planu i programu rada i razvoja Opće bolnice za 2022. Opća bolnica je uspostavila upravljanje rizicima, donesena je Procjena rizika te je sastavljen Izvještaj o utvrđivanju i procjeni rizika u poslovnim procesima za 2020.

Unutarnji nadzor (redoviti, izvanredni i periodični) provodi se na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice te je imenovano i Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu. Odluka o imenovanju povjerljive osobe i zamjenika povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti donesena je u kolovozu 2022. na temelju Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe.

HZZO je proveo izvanrednu ciljanu kontrolu izvršavanja ugovornih obveza te nabave roba, radova i usluga bez primjene Zakona o javnoj nabavi u travnju i listopadu 2022. Nepravilnosti se odnose na nabavu generičkog lijeka bez provođenja postupaka sukladno Zakonu o javnoj nabavi te je predložena pisana opomena. Hrvatska komora zdravstvenih radnika je u lipnju 2022. obavila redoviti stručni nadzor nad radom zdravstvenih radnika medicinsko-laboratorijske djelatnosti. Nadzorom su utvrđene određene nepravilnosti i dani su prijedlozi mjera za otklanjanje nedostataka.

Opća bolnica je postupila po danim prijedlozima i otklonila nedostatke koji su se odnosili na izradu i stavljanje popisa sadržaja na sve medicinske hladnjake i zamrzivače te je osigurana dostupnost adaptera za vađenje krvi sa zaštitnim mehanizmom. Osim toga, nadzorom je utvrđeno da u sastavu Povjerenstva za kvalitetu nema predstavnika iz medicinsko-laboratorijske djelatnosti. Iako nije dan nalog niti prijedlog za otklanjanje nedostatka, Opća bolnica je Odlukom o dopuni Odluke o imenovanju članova Povjerenstva za kvalitetu od 29. lipnja 2022. imenovala predstavnika iz medicinsko-laboratorijske djelatnosti. Povjerenstvo za kvalitetu obavilo je nadzor nad radom bolničkih odjela u prosincu 2022. i nisu utvrđene bitne nepravilnosti te su dane preporuke u svrhu podizanja kvalitete i poboljšanja rada na odjelima na kojima se kontinuirano radi.

Odredbom članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, propisano je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. na obrascu 1.b. Opća bolnica dostavila je Županiji 27. veljače 2023. Navedenom Izjavom ravnateljica izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koje će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije iz prethodnih godina koji još nisu provedeni i raspoloživih informacija. Uz Izjavu priloženi su propisani dokumenti (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021., Izvješće o nepravilnostima za 2022., Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana). U 2022. nije bilo provođenja unutarnje revizije te stoga obrazac Mišljenje unutarnje revizije nije popunjen. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti i Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021., utvrđeno je da su djelomično poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima. U Izvješću o nepravilnostima za 2022., utvrđeno je da Opća bolnica ne pokreće postupke ovrhe za nenaplaćene participacije i ostale pružene zdravstvene usluge privatnicima (osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje) te da su poduzete mjere, odnosno dan nalog za otklanjanje nepravilnosti koji je u statusu rješavanja. Izvješće o nepravilnostima za 2022. dostavljeno je 27. veljače 2023. i osobi za nepravilnosti Županije.

Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezne su ustrojiti sljedeće institucije: ministarstva, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 400.000.000,00 kn, županije, Grad Zagreb, gradovi sjedišta županija s više od 50 zaposlenih, gradovi s više od 35 000 stanovnika, trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. S obzirom na to da Opća bolnica ne ispunjava kriterij godišnjih prihoda, nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. Poslove unutarnje revizije u Općoj bolnici obavlja Služba za unutarnju reviziju Županije.

Interni Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Županiji donio je župan u srpnju 2017. te Izmjene i dopune Internog Pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji u prosincu 2020., prema kojemu je svrha unutarnje revizije neovisna i objektivna procjena sustava unutarnjih kontrola te davanje mišljenja i savjeta za poboljšanje djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem odnosno korporativnog upravljanja. Jedinica za unutarnju reviziju obavlja poslove revizije za Županiju i institucije iz nadležnosti, a koje uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Na temelju naloga župana za provođenje uvida u police osiguranja proračunskih korisnika Županije, u rujnu 2022., Služba za unutarnju reviziju Županije zatražila je od Opće bolnice važeće police svih vrsta osiguranja sklopljenih s osiguravajućim društvima u svrhu utvrđivanja i analize postojećeg stanja ugovorenih osiguranja.

Opća bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila osnovne informacije i podatke o Općoj bolnici; informacije o unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, financijski plan, financijske izvještaje, podatke vezane za javnu nabavu, obavijesti o raspisanim natječajima, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje, obavijest o načinu prikupljanja i obrade osobnih podataka s podacima za kontakt službenika za zaštitu osobnih podataka i potrebnim obrascima, liste čekanja, uputu o načinu podnošenja prigovora građana na liste čekanja, vodič za pacijente, upute za naručivanje, obavijest o pravima pacijenata i upute za prijavu pritužbe pacijenata te druge potrebne informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima Opće bolnice).

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u studenome 2021. usvojilo Financijski plan za 2022. s projekcijama plana za 2023. i 2024., kojim su prihodi planirani u iznosu od 75.630.000,00 kn, rashodi u iznosu od 59.630.000,00 kn i višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.000.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022., iz studenoga 2022., planirani su prihodi u iznosu od 81.317.840,00 kn, rashodi u iznosu od 65.317.840,00 kn i višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.000.000,00 kn. Financijski plan te izmjene Financijskog plana za 2022. usklađene su s proračunom i izmjenama i dopunama proračuna Županije za 2022. Uz Financijski plan sastavljeno je obrazloženje financijskog plana, program rada te očekivani ciljevi rada.

Za 2022. planirani su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 55.524.604,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 15.500.000,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 6.000.000,00 kn, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 2.793.236,00 kn, prihodi od pruženih usluga u iznosu od 800.000,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 500.000,00 kn te donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 200.000,00 kn. Za 2022. planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 45.695.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 16.794.652,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.623.188,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 710.000,00 kn i ostali rashodi u iznosu od 495.000,00 kn.

Financijskim planom i izmjenama Financijskog plana planirani prihodi i rashodi raspoređeni su prema ekonomskoj i programskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Prema posljednjim izmjenama Financijskog plana za 2022. planirana je aktivnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 62.524.604,00 kn (rashodi za zaposlene u iznosu od 45.695.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 15.444.604,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 710.000,00 kn, ostali rashodi u iznosu od 495.000,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 180.000,00 kn) te aktivnost opremanja i modernizacije Opće bolnice u iznosu od 2.793.236,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 1.350.048,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.443.188,00 kn).

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 77.630.000,00 kn, rashodi u iznosu od 61.130.000,00 kn te višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.500.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 79.030.000,00 kn, rashodi u iznosu od 62.530.000,00 kn te višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.500.000,00 kn.

Izvješće o radu i financijskom poslovanju Opće bolnice za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2023., a sastoji se od uvodnog dijela (opći podaci o zdravstvenoj ustanovi), financijskog dijela s podacima o financiranju zdravstvene ustanove, naturalnih pokazatelja, kadrovske strukture i događaja koji su obilježili 2022. U okviru Izvješća o radu i financijskom poslovanju za 2022. doneseno je izvješće o приходima, rashodima, obvezama i potraživanjima Opće bolnice. Ostvareni prihodi i rashodi uspoređeni su s prethodnom godinom i dana je struktura.

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022., koji je usklađen s Godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna Županije za 2022., ukupno su planirani prihodi u iznosu od 81.317.840,00 kn (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 78.524.604,00 kn te opremanje i modernizaciju Opće bolnice u iznosu od 2.793.236,00 kn), a ostvareni su u iznosu od 72.757.548,00 kn (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 69.981.713,00 kn te opremanje i modernizaciju Opće bolnice u iznosu od 2.775.835,00 kn). U odnosu na Financijski plan prihodi za aktivnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su manje za 8.542.891,00 kn ili 10,9 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog manje doznačenih tekućih pomoći iz državnog proračuna za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nadalje, ukupno su planirani rashodi u iznosu od 65.317.840,00 kn (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 62.524.604,00 kn te opremanje i modernizaciju Opće bolnice u iznosu od 2.793.236,00 kn), a ostvareni su u iznosu od 76.734.072,00 kn (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 73.958.237,00 kn te opremanje i modernizaciju Opće bolnice u iznosu od 2.775.835,00 kn). U odnosu na Financijski plan rashodi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu ostvareni su više za 11.433.633,00 kn ili 18,3 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog povećanja rashoda za zaposlene te rashoda za materijal i energiju.

## Financijski izvještaji

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

### 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 72.757.548,00 kn, što je 4.168.767,00 kn ili 6,1 % 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	9.450.608,00	10.001.887,00	105,8
2.	Prihodi od imovine	27,00	136,00	503,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.325.829,00	5.314.195,00	99,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	886.892,00	1.246.407,00	140,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	52.264.405,00	56.131.265,00	107,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	661.020,00	63.658,00	9,6
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>68.588.781,00</b>	<b>72.757.548,00</b>	<b>106,1</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 56.131.265,00 kn ili 77,2 %, a značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.001.887,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrata po protestiranim jamstvima i kazne, upravne mjere i ostali prihodi) ostvareni su u iznosu od 6.624.396,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 3.866.860,00 kn ili 7,4 % zbog povećanja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za provođenje zdravstvene zaštite, ozljede na radu, inozemna osiguranja – konvencije i laboratorijske usluge te za provođenje dijagnostičko-terapijskih postupaka izvan maksimalno ugovorenog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita).

Vrijednosno najznačajnije su smanjene kazne, upravne mjere i ostali prihodi za 597.362,00 kn ili 90,4 % zbog manje ostvarenih prihoda iz prethodnih godina na temelju odobrenja dobavljača (storna) računa za zatezne kamate i paušalne naknade iz poslovnih odnosa.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 10.001.887,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 9.982.289,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 19.598,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske iz lipnja, rujna i prosinca 2022. doznačene od Ministarstva zdravstva posredstvom Županije za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 8.401.200,00 kn te pomoći za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad djelatnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja doznačene od Ministarstva zdravstva posredstvom Županije sukladno ugovorima iz travnja 2022. o načinu utroška sredstava namjenske pomoći za zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija u iznosu od 1.023.911,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na donacije od dva grada i dvije općine za opremanje odjela za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju te dugotrajno liječenje.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.314.195,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od dopunskog osiguranja u iznosu od 4.953.600,00 kn, od čega od HZZO-a u iznosu od 4.422.829,00 kn i od ostalih osiguravatelja u iznosu od 530.771,00 kn. Prihodi od HZZO-a za dopunsko osiguranje ostvareni su na temelju Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21). Prihodi od ostalih osiguravatelja za dopunsko osiguranje ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih u lipnju 2022. i prethodnih godina s više osiguravajućih društava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.246.407,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na vlastite prihode, od čega prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga fizičkim osobama u iznosu od 295.267,00 kn, pojačane skrbi za branitelje iz Domovinskog rata u iznosu od 220.783,00 kn, za sistematske preglede u iznosu od 214.322,00 kn i usluga na patologiji (čuvanje pokojnika) u iznosu od 147.388,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Šibensko-kninske županije za 2022., Opća bolnica nije obvezna vlastite prihode uplaćivati u proračun Županije. Opća bolnica donijela je u svibnju 2021. Pravilnik o vrstama i načinu raspodjele vlastitih prihoda. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda koji nastaju u obavljanju vlastite djelatnosti, unaprjeđenje poslovanja Opće bolnice te pokriće ostalih rashoda nastalih u redovnom poslovanju Opće bolnice u skladu s namjenom utvrđenom u spomenutoj Odluci, odnosno korišteni su za nabavu materijala i sirovina (medicinskog potrošnog materijala, medicinskih plinova i lijekova).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 56.131.265,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 53.355.430,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 2.775.835,00 kn. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2022. u iznosu od 45.308.990,00 kn, za preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu od 3.000.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu stranih državljana s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u iznosu od 2.694.541,00 kn i dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 1.218.945,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju ugovora s HZZO-om iz 2020. i dodataka navedenom ugovoru iz 2021. i 2022. kojima je utvrđen maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (limit) za 2022. u iznosu od 53.977.631,00 kn te iznos sredstava za pokriće troškova koji se ne računavaju u maksimalni ugovoreni iznos. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., HZZO je ukupno zaprimio račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 45.308.453,00 kn i priznao račune ispostavljene preko ugovorenih iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 537,00 kn te ukupno zaprimljeni računi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i računi ispostavljeni preko ugovorenih iznosa za pojedinu namjenu iznose 45.308.990,00 kn. Obveze Opće bolnice za primljene predujmove prema HZZO-u za manje izvršene usluge u odnosu na limit na početku godine iznosile su 38.428.031,00 kn, a tijekom godine HZZO je za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite uplatio 52.333.865,00 kn, Opća bolnica je tijekom 2022. opravdala uplaćena sredstva u iznosu od 45.308.990,00 kn te su obveze za predujmove HZZO-a na koncu 2022. veće za 7.024.875,00 kn ili 18,3 % u odnosu na početak godine odnosno iznose 45.452.907,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 2.775.835,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 1.427.131,00 kn odnose na prihode iz županijskog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prihodi su raspoređeni u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i zaključcima župana iz veljače i srpnja 2022., a utrošeni su za predviđene namjene.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 63.658,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 56.405,00 kn odnose na prihode od naknade šteta po ugovoru o međusobnim pravima i obvezama s naslova specijalizacije i subspecijalizacije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 76.734.072,00 kn, što je 5.921.841,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	50.392.167,00	52.914.752,00	105,0
2.	Materijalni rashodi	17.398.163,00	20.985.014,00	120,6
3.	Financijski rashodi	1.040.727,00	764.357,00	73,4
4.	Ostali rashodi	0,00	495.000,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.981.174,00	1.574.949,00	79,5
	Ukupni rashodi	70.812.231,00	76.734.072,00	108,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	68.588.781,00	72.757.548,00	106,1
	Manjak prihoda	2.223.450,00	3.976.524,00	178,8



Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 52.914.752,00 kn ili 69,0 %, a značajni su i materijalni rashodi u iznosu od 20.985.014,00 kn ili 27,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.834.306,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani materijalni rashodi za 3.586.851,00 kn ili 20,6 % zbog porasta cijena te rashodi za zaposlene za 2.522.585,00 kn ili 5,0 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 45.180.386,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 6.291.670,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.442.696,00 kn. Za nova zapošljavanja pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća. Za obračun plaća u 2022. primjenjivana je propisana osnovica za obračun plaće u javnim službama i koeficijenti propisani Uredbom 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). Dodaci s osnova posebnih uvjeta rada, položajni dodaci i uvećanja plaća se obračunavaju prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20). Naknada za dežurstvo u redovnom fondu sati obračunava se kao redovan rad. Naknada za dežurstvo izvan redovnog mjesečnog fonda sati i naknada za rad po pozivu obračunavaju se kao prekovremeni rad.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu od 14.069.788,00 kn i rashodi za usluge u iznosu od 4.033.558,00 kn. Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 6.249.910,00 kn, lijekove u iznosu od 2.894.304,00 kn, energiju u iznosu od 2.654.611,00 kn te druge rashode za materijal (namirnice, materijal za higijenu i čistoću, medicinski plinovi, uredski materijal, posteljno rublje i ostali razni materijal) u iznosu od 2.270.963,00 kn. Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.094.660,00 kn (rashodi za ugovore o poslovnoj suradnji za rad liječnika, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, izradu procjene rizika i programa osposobljavanja te usluge osposobljavanja djelatnika za zaštitu na radu i opasnosti od požara), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 934.547,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 638.122,00 kn, računalne usluge u iznosu od 555.646,00 kn te druge usluge (komunalne usluge, zakupnine i najamnine, usluge telefona, pošte i prijevoza te ostale usluge) u iznosu od 810.583,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu medicinske opreme: digitalnog bežičnog ravnog detektora u vrijednosti od 249.850,00 kn, uređaja za optičku koherentnu tomografiju u vrijednosti od 247.625,00 kn, hematološkog analizatora u vrijednosti od 178.750,00 kn, ultrazvučnog uređaja u vrijednosti od 122.100,00 kn, sustava elektrokardiografskog snimača s programskim softverom u vrijednosti od 76.210,00 kn te automatiziranog uređaja za određivanje sedimentacije eritrocita u vrijednosti od 47.500,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2022. iznosi 3.976.524,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 47.800.124,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 2.223.450,00 kn i manjak iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 45.576.674,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.776.648,00 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 79.526.017,00 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	80.087.640,00	76.978.291,00	96,1
1.1.	Građevinski objekti	70.809.269,00	69.916.362,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	6.547.012,00	4.881.094,00	74,6
1.3.	Prijevozna sredstva	78.778,00	50.974,00	64,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.652.581,00	2.129.861,00	80,3
2.	Financijska imovina	1.182.007,00	2.547.726,00	215,5
2.1.	Novčana sredstva	60.010,00	495.872,00	826,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	143.958,00	187.054,00	129,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	968.775,00	1.854.134,00	191,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.264,00	10.666,00	115,1
	Ukupno imovina	81.269.647,00	79.526.017,00	97,9
3.	Obveze	50.154.576,00	54.341.062,00	108,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	49.995.328,00	54.321.257,00	108,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	144.443,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	14.805,00	19.805,00	133,8
4.	Vlastiti izvori	31.115.071,00	25.184.955,00	80,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	81.269.647,00	79.526.017,00	97,9
	Izvanbilančni zapisi	2.651.835,00	609.974,00	23,0

U odnosu na početak godine vrijednosno značajnije je smanjena vrijednost postrojenja i opreme za 1.665.918,00 kn ili 25,4 % te građevinskih objekata za 892.907,00 kn ili 1,3 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnosi se na zgradu Opće bolnice u vrijednosti od 69.611.523,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 3.720.725,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u iznosu od 1.668.871,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.051.854,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 929.857,00 kn ili 82,9 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja od HZZO-a za inozemne osiguranike – konvencije u iznosu od 738.987,00 kn, zbog kašnjenja HZZO-a u plaćanju te su naplaćena početkom 2023. Potraživanja za prihode poslovanja u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.499.494,00 kn. Potraživanja od HZZO-a koja se ne odnose na ugovorene usluge usklađena su s HZZO-om putem izvoda otvorenih stavaka. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2022. dospjela su potraživanja prije ispravka vrijednosti u iznosu od 2.657.245,00 kn, a nedospjela u iznosu od 865.760,00 kn (ne sadrže ostala potraživanja u iznosu od 187.054,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 10.666,00 kn). Prema podacima iz poslovnih knjiga, koncem 2022. dospjela su potraživanja (nakon ispravka vrijednosti) u iznosu od 988.374,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.063.480,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2022. (umanjениh za ispravak vrijednosti) u iznosu od 2.051.854,00 kn, do ožujka 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.883.285,00 kn ili 91,8 %.

Ukupne obveze na koncu 2022. iznose 54.341.062,00 kn i veće su za 4.186.486,00 kn ili 8,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 45.475.532,00 (od čega obveze za primljene predujmove prema HZZO-u za manje izvršene usluge u odnosu na limit u iznosu od 45.452.907,00 kn, u okviru kojih su dodatna sredstva isplaćena u 2020. i 2021. u iznosu od 11.011.969,00 kn), za zaposlene u iznosu od 4.162.081,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.320.070,00 kn, lijekove u iznosu od 1.106.037,00 kn i druge materijalne rashode (zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova, živežne namirnice, medicinski plinovi, materijal za higijenu i čistoću i drugo) u iznosu od 1.277.342,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze koncem 2022. iznose 47.319.826,00 kn, a nedospjele 7.001.431,00 kn (ne sadrže odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 19.805,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2023.) podmirene su ukupne obveze u iznosu od 8.655.813,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 352.904,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja (primljene zadužnice) u iznosu od 200.000,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (ultrazvuk internistički) u iznosu od 57.070,00 kn.

## **Program rada**

Nacionalni plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. (dalje u tekstu: Nacionalni plan) je srednjoročni akt strateškog planiranja koji utvrđuje posebne ciljeve s osnovnim ciljem unaprjeđenja zdravstvenog sustava i zdravstvenih ishoda populacije.

Provedbeni program povezuje ciljeve iz Nacionalnog plana s Financijskim planom Opće bolnice za 2022. (dalje u tekstu: Financijski plan) te Planom i programom rada i razvoja Opće bolnice za 2022. (dalje u tekstu: Plan i program rada i razvoja). Plan i program rada i razvoja je razrada Provedbenog programa na godišnjoj razini, na način da su sve aktivnosti iz Plana i programa rada i razvoja povezane s mjerama definiranim u Provedbenom programu. Plan i program rada i razvoja donijelo je Upravno vijeće u veljači 2022. Sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, organizacijsku strukturu, misiju, viziju, strateške ciljeve te mjere održivosti i razvoja zdravstvene ustanove.

Strateški ciljevi su: raspisivanje natječaja za zapošljavanje i specijalizacije za djelatnosti u kojima nema zaposlenih specijalista; obnavljanje opreme u svim djelatnostima u skladu s mogućnostima; sukladno ugovoru o funkcionalnoj integraciji s Općom bolnicom Šibensko-kninske županije osigurati pacijentima dostupnost zdravstvene zaštite u djelatnostima u kojima Opća bolnica nema zaposlenih specijalista; smanjenje liste čekanja u ambulantama u kojima postoje; razvoj novih usluga u suradnji s liječnicima specijalistima iz drugih bolnica; smanjenje stope bolničkih infekcija; uspostaviti sustav praćenja ključnih neželjenih događaja na odjelima; nadogradnje informatičkih sustava (BIS i PIS); informatizacijom smanjiti rashode uredskog materijala; praćenje potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima; racionalizacija korištenja medicinske opreme i maksimalna iskoristivost opreme; pružanje zdravstvenih usluga koje se mogu obavljati u Općoj bolnici, a da nisu na teret HZZO-a, nego se naplaćuju u cjelokupnom iznosu od pacijenata; povećanje prihoda od zakupa poslovnih prostora te racionalizacija svih troškova; povećanje prosječne popunjenosti od 80,0 % do 90,0 %; iznalaženje dodatnih sredstava za realizaciju započetih projekata; edukacija djelatnika i podizanje kvalitete rada te maksimalno zalaganje i profesionalni odnos zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika prema pacijentima i suradnicima, uz istovremenu odgovornost za izvršene postupke.

Glavni cilj održivosti i razvoja je postizanje financijske stabilnosti pronalaženjem većih izvora prihoda i jačanje odgovornosti u upravljanju, racionalizacija troškova te povećanje kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove.

Osnovne aktivnosti koje se planiraju u 2022. su početak rada kronične respiratorne jedinice u okviru odjela za produženo liječenje; na temelju izrađene projektne dokumentacije rekonstrukcija i uređenje fizikalne jedinice (prizemlje – bazen) u vrijednosti oko 4.500.000,00 kn; priprema za projekt izgradnje objedinjenog hitnog bolničkog prijema na prvom ulazu u zgradu; nastavak provođenja sistematskih pregleda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata; nastavak suradnje s Ministarstvom hrvatskih branitelja s kojim je zaključen ugovor o pružanju usluge dugotrajnog liječenja s pojačanom skrbi za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata kao vulnerabilne (posebno ranjive) skupine; nastavak provođenja mjera naplate participacije ili računa kada pacijenti nemaju zdravstvenu zaštitu; nastavak provođenja Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka debelog crijeva i slabovidnosti te nabava novog mamografskog uređaja kako bi Opća bolnica mogla nastaviti s provođenjem Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka dojke.

Planom specijalizacije za 2022. planirana su 24 liječnika iz opće interne medicine, pedijatrije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, opće kirurgije, medicinske biokemije i laboratorijske medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije, psihijatrije, kliničke radiologije, kardiologije, endokrinologije, pulmologije, gastroenterologije, ginekologije i opstetricije i neonatologije. Prioritet je zadržati postojeći liječnički kadar, kao i kadar koji se nalazi na specijalizacijama omogućavanjem dobivanja stanova i stalnih edukacija i stručnog usavršavanja. S liječnicima koji će tijekom 2022. steći uvjete za mirovinu planira se produžiti ugovor o radnom odnosu te ih na taj način zadržati. Opća bolnica navodi da, osim liječnika, nedostaju i medicinske sestre, što bi bio dugoročni plan za kadrovsko jačanje u brizi za pacijente.

Planirana je nabava medicinske i nemedicinske opreme preko decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 1.294.500,00 kn, od čega za medicinsku i nemedicinsku opremu u iznosu od 1.136.350,00 kn te ulaganje u računalne usluge u iznosu od 107.350,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 26.800,00 kn te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 24.000,00 kn.

Planirano je ulaganje dodatnih napora u reviziju organizacije rada – sustavno praćenje i kontrolu dežurstava, pripravnosti i prekovremenog rada; postizanje mjesečnog limita prema ugovoru s HZZO-om tako što će se revidirati postojeće usluge i povećati broj i vrsta usluga koje Opća bolnica nudi HZZO-u; provođenje prijedloga mjera Opće bolnice za pokriće manjkova za 2022. do 2024. uz financijsku pomoć Ministarstva zdravstva i Županije; praćenje izvršenja plana i programa rada Opće bolnice za 2022.; obuku medicinskih sestara i tehničara za rad s respiratorima kako bi kronična respiratorna jedinica koja je u okviru produženog liječenja mogla započeti s radom na svih ugovorenih sedam kreveta.

Opća bolnica će pokušati ponuditi bolje zdravstvene usluge, kraće liste čekanja i dostupniju zdravstvenu zaštitu građanima Grada Knina, Županije i susjednih županija, a i svim ostalim građanima Republike Hrvatske te stranim državljanima za vrijeme njihova boravka u Republici Hrvatskoj.

Izvešće o radu i financijskom poslovanju Opće bolnice za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2023., a sastoji se od uvodnog dijela (opći podaci o zdravstvenoj ustanovi), financijskog dijela s podacima o financiranju zdravstvene ustanove, naturalnih pokazatelja, kadrovske strukture i događaja koji su obilježili 2022. U okviru Izvešća o radu i financijskom poslovanju za 2022. doneseno je izvješće o prihodima, rashodima, obvezama i potraživanjima Opće bolnice. Ostvareni prihodi i rashodi uspoređeni su s prethodnom godinom i dana je njihova struktura.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 17. siječnja 2023. do 17. siječnja 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o 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. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)

12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
15. 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)
16. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
17. 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)
18. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
21. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
22. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
23. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
24. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
25. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
26. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
27. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
28. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
29. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
30. 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)
31. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
32. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
33. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
34. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
35. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
36. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
37. Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) (lipanj 2017.)
38. Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena (kolovoz 2020.).

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, pomoćnicima za ekonomske i pravne poslove te drugim zaposlenicima Opće bolnice i pribavljena su 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te plan i program rada i razvoja, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana te plan i program rada i razvoja

1.1. Doneseni su Financijski plan i tri izmjene i dopune Financijskog plana, Plan i program rada i razvoja, Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2022. te Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022.

#### – Financijski plan

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 75.630.000,00 kn, rashodi u iznosu od 59.630.000,00 kn i višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.000.000,00 kn. Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., planirani su prihodi u iznosu od 81.317.840,00 kn, rashodi u iznosu od 65.317.840,00 kn i višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.000.000,00 kn.

U posebnom dijelu Financijskog plana i izmjena Financijskog plana (planu prihoda i primitaka) na bilančnoj poziciji 922 Višak/manjak prihoda iskazan je manjak u iznosu od 16.000.000,00 kn te su planirani prihodi umanjeni za navedeni iznos i ne odgovaraju planiranim приходima u općem dijelu. Navedena nepravilnost je otklonjena u Financijskom planu za 2023.

Financijski plan te tri izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Opće bolnice. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o pravu na pristup informacijama, prema kojima se, između ostalog, financijski plan donosi i izvršava u skladu s načelom transparentnosti, koje podrazumijeva pravodobno objavljivanje vjerodostojnih dokumenata, podataka i informacija na sustavan način te su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati godišnje planove, programe, strategije, kao i podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana. Financijski plan za 2023. objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Prihodi za 2022. ostvareni su u iznosu od 72.757.548,00 kn, što je 8.560.292,00 kn ili 10,5 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 76.734.072,00 kn, što je 11.416.232,00 kn ili 17,5 % više od plana. S obzirom na to da su zadnje izmjene Financijskog plana donesene sredinom studenoga 2022., iz navedenog proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani.

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

– Plan i program rada i razvoja

Nacionalni plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. (dalje u tekstu: Nacionalni plan) je srednjoročni akt strateškog planiranja koji utvrđuje posebne ciljeve s osnovnim ciljem unaprjeđenja zdravstvenog sustava i zdravstvenih ishoda populacije. Nacionalni plan podupire provedbu Nacionalne razvojne strategije RH do 2030., koja u okviru strateškog cilja 5. Zdrav, aktivan i kvalitetan život planira unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite te ishoda skrbi kao ključnog nacionalnog prioriteta. Između ostalog, Nacionalnim planom utvrđena je vizija razvoja, koja će se ostvariti tako da će suvremeni hrvatski zdravstveni sustav biti organiziran na način da odgovara na potrebe svih građana kroz sustav povezanih i koordiniranih društvenih mjera, usluga i aktivnosti, vođenih novim spoznajama i tehnologijama, u cilju očuvanja i unaprjeđenja zdravlja, sprječavanja bolesti, ranog otkrivanja bolesti, pravodobnog liječenja, zdravstvene njege, rehabilitacije i palijativne skrbi te su, između ostalog, utvrđeni posebni ciljevi: bolje zdrave životne navike i učinkovitija prevencija bolesti (mjere: uspostava digitalnih rješenja u zdravstvenoj informacijskoj infrastrukturi), unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite (mjere: modernizacija bolnica i funkcionalna integracija zdravstvenih ustanova, informatičko povezivanje svih pružatelja usluga), unaprjeđenje modela skrbi za ključne zdravstvene izazove (mjere: uspostava digitalnih platformi i sustava za edukaciju i komunikaciju s pacijentima), učiniti zdravstveni sustav poželjnim mjestom za rad (mjere: specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika i programi cjeloživotnog učenja) te unaprjeđenje financijske održivosti zdravstvenog sustava.

Provedbeni program povezuje ciljeve iz Nacionalnog plana s Financijskim planom te Planom i programom rada i razvoja.

Plan i program rada i razvoja je razrada Provedbenog programa na godišnjoj razini, na način da su sve aktivnosti iz Plana i programa rada i razvoja povezane s mjerama definiranim u Provedbenom programu.

Plan i program rada i razvoja donijelo je Upravno vijeće Opće bolnice 24. veljače 2022. Planom i programom rada i razvoja, između ostalog, utvrđena je vizija, koja je pružanje odgovarajuće zdravstvene zaštite svim pacijentima i bolesnicima koji gravitiraju Općoj bolnici, kao i svim ostalim pacijentima i bolesnicima iz drugih županija kojima je potrebna zdravstvena skrb, u skladu s najboljom medicinskom praksom i etičkim načelima. Nadalje, utvrđen je glavni cilj održivosti i razvoja, a to je postizanje financijske stabilnosti pronalaženjem većih izvora prihoda i jačanje odgovornosti u upravljanju, racionalizacija troškova te povećanje kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove te su, između ostalog, utvrđeni strateški ciljevi: sukladno ugovoru o funkcionalnoj integraciji s Općom bolnicom Šibensko-kninske županije osigurati pacijentima dostupnost zdravstvene zaštite u djelatnostima u kojima Opća bolnica nema zaposlenih specijalista, nadogradnja informatičkih sustava (BIS i PIS) i informatizacijom smanjiti rashode uredskog materijala.

Osim toga, utvrđene su osnovne aktivnosti Opće bolnice (početak rada kronične respiratorne jedinice u okviru odjela za produženo liječenje, rekonstrukcija i uređenje fizikalne jedinice u vrijednosti cca 4.500.000,00 kn, priprema za izgradnju objedinjenog hitnog bolničkog prijema, provođenje sistematskih pregleda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, suradnja s Ministarstvom hrvatskih branitelja o pružanju usluge pojačane skrbi za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata, provođenje mjera naplate participacije ili ukupnog iznosa računa kada pacijenti nemaju zdravstveno osiguranje, provođenje Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka debelog crijeva i slabovidnosti te nabava novog mamografskog uređaja za provođenje Nacionalnog programa za rano otkrivanje raka dojke). Isto tako, utvrđen je plan specijalizacije, prioritet zadržavanja postojećeg liječničkog kadra te plan nabave nove medicinske i nemedicinske opreme u vrijednosti od 1.294.500,00 kn.

Planom i programom rada i razvoja utvrđena vizija, glavni cilj održivosti i razvoja, strateški ciljevi, osnovne aktivnosti, plan specijalizacije, prioritet zadržavanja postojećeg liječničkog kadra te plan nabave nove medicinske i nemedicinske opreme sukladni su Nacionalnom planu, i to u navedenoj viziji razvoja, posebnim ciljevima i mjerama razvoja.

Prema odredbama članka 24. i 25. Pravilnika o provedbi postupka vrednovanja (Narodne novine 66/19) obavezni kriteriji vrednovanja su važnost (relevantnost), djelotvornost (efektivnost) i usklađenost (koherentnost) te dodatni kriteriji vrednovanja su učinkovitost (efikasnost), dosljednost (konzistentnost), komplementarnost, održivost i jednakost.

Plan i program rada i razvoja ne sadrži okvir za praćenje i vrednovanje postizanja glavnog cilja održivosti i razvoja iz navedenog Plana i programa rada i razvoja sukladno Pravilniku o provedbi postupka vrednovanja. Međutim, u Obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024., utvrđeni osnovni cilj Opće bolnice je uspješno i kvalitetno pružanje zdravstvene zaštite, kako bolničke tako i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, te je utvrđen i okvir za praćenje i vrednovanje postizanja glavnog cilja održivosti i razvoja (kriteriji vrednovanja), odnosno pokazatelji učinaka i rezultata: smanjenje prosječne dužine liječenja pacijenta na akutnim odjelima, smanjenje prosječnog broja dana ležanja pacijenta na kroničnim odjelima, povećanje broja usluga zdravstvene zaštite pružene u dnevnim bolnicama i povećanje broja usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti.

Osnovni cilj Opće bolnice utvrđen u Obrazloženju prijedloga financijskog plana i glavni cilj održivosti i razvoja Opće bolnice utvrđen u Planu i programu rada i razvoja nisu jednaki.

Planom i programom rada i razvoja, planirane su aktivnosti u vezi s obavljanjem djelatnosti Opće bolnice. Za većinu aktivnosti nisu planirana financijska sredstva potrebna za obavljanje planiranih aktivnosti.

Strateški ciljevi iz Plana i programa rada i razvoja određeni su općenito te nije moguće ocijeniti je li Plan i program rada i razvoja ostvaren u cijelosti ili u kojem opsegu.

Izvešće o radu i financijskom poslovanju za 2022. sastoji se od uvodnog dijela (opći podaci o Općoj bolnici), financijskog dijela s podacima o financiranju Opće bolnice, naturalnih pokazatelja, kadrovske strukture i događaja koji su obilježili 2022.

Izvješće o radu i financijskom poslovanju ne sadrži podatke o izvršenju Plana i programa rada i razvoja te nije moguće pratiti ostvarenje s planiranim aktivnostima.

**Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti osnovni cilj iz Obrazloženja prijedloga financijskog plana s glavnim ciljem održivosti i razvoja iz Plana i programa rada i razvoja. Preporučuje se u Planu i programu rada i razvoja planirati financijska sredstva potrebna za obavljanje planiranih aktivnosti te se preporučuje strateške ciljeve odrediti konkretno kako bi bilo moguće ocijeniti je li Plan i program rada i razvoja ostvaren u cijelosti ili u kojem opsegu. Nadalje se preporučuje u Izvješću o radu i financijskom poslovanju osigurati podatke o izvršenju Plana i programa rada i razvoja kako bi bilo moguće pratiti ostvarenje s planiranim aktivnostima.**

1.2. Opća bolnica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da temeljem odredbi članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) od 1. siječnja 2024. Opća bolnica prestaje biti proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i postaje proračunski korisnik državnog proračuna te se s ukupnim prihodima i primicima, rashodima i izdacima uključuje u Riznicu državnog proračuna. Samim time, Financijski plan za 2024. s projekcijama za 2025. i 2026. je napravljen prema uputama Ministarstva zdravstva kao sektorskog nadležnog tijela na razini Razdjela 096. U uputama za planiranje utvrđeni su joj limiti po kojima je izradila plan, za izvore financiranja IF11 – Opći prihodi i primici iz kojeg je planirala nabavu nefinancijske imovine i IF43 – Prihodi po posebnim propisima – samo za prihode od HZZO-a po kojem je isplanirala rashode poslovanja. Plan i program rada će uskladiti s obrazloženjem prijedloga financijskog plana te postaviti okvir za praćenje i vrednovanje postizanja glavnog cilja održivosti i razvoja iz navedenog Plana.

## 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 76.734.072,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 52.914.752,00 kn ili 69,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na rashode za zaposlene te rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal.

### – Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 3.843.521,00 kn. U 2022. ostvarena su 26 753 sata prekovremenog rada, od čega su 25 637 sati ostvarili zdravstveni djelatnici (od 44 do 1 699 više sati godišnje), a 1 116 nezdravstveni djelatnici (nisu ostvarili iznad 180 sati godišnje). Prekovremeni rad za pojedine zdravstvene djelatnike trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati.

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

Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

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

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

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

Raspored radnog vremena kućnih pomoćnica (spremačica) određen je Pravilnikom o početku, završetku i rasporedu radnog vremena iz kolovoza 2020. Odredbama članka 7. navedenog Pravilnika navedeno je da se za kućne pomoćnice (spremačice) određuje smjenski rad kontinuirano, i to: prva smjena od 6:00 do 14:00, druga smjena od 14:00 do 22:00 i treća smjena od 22:00 do 6:00 sati. Odredbama članaka 17. i 20. navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da je voditelj ustrojstvene jedinice i ravnatelj zdravstvene ustanove odgovoran za vođenje evidencije o radnom vremenu i za pridržavanje utvrđenog radnog vremena te da je rukovoditelj organizacijske jedinice čije je radno vrijeme regulirano navedenim Pravilnikom dužan uskladiti radno vrijeme i rasporede rada radnika s odredbama navedenog Pravilnika odmah po stupanju na snagu navedenog Pravilnika iz kolovoza 2020. Pojedine kućne pomoćnice imaju drukčije raspoređeno radno vrijeme, odnosno od 7:00 do 15:00, od 6:30 do 13:30 te u drugoj smjeni od 13:30 do 20:30. Mjesečno radno vrijeme za kućne pomoćnice (spremačice) odgovara ukupnom mjesečnom fondu radnih sati. Opća bolnica donijela je dvije izmjene i dopune navedenog Pravilnika u prosincu 2022. i lipnju 2023. Posljednjim izmjenama navedenog Pravilnika za spremačice je određen smjenski rad kontinuirano, i to: prva smjena od 6:00 do 14:00, druga smjena od 14:00 do 22:00 i treća smjena od 22:00 do 6:00 sati. Iznimno, za spremačice se može odrediti smjenski rad, i to: prva smjena od 6:30 do 13:30 te druga smjena od 13:30 do 20:30. Ovisno o potrebama organizacije rada, radnicima zaposlenim na radnom mjestu spremačice može se odrediti rad u turnusu sukladno odredbama navedenog Pravilnika.

– Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Planom nabave za 2022. Opća bolnica je planirala nabavu lijekova u vrijednosti od 1.957.619,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 3.216.000,00 kn. Za nabavu lijekova planirano je provođenje postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.728.571,00 kn i provođenje postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 229.048,00 kn. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala planirano je provođenje postupaka javne nabave u vrijednosti od 2.801.250,00 kn i provođenje postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 414.750,00 kn.

Tijekom godine nabavljeno je lijekova u vrijednosti od 2.824.926,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 6.145.836,00 kn. Opća bolnica vodi Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi te nema potpunu evidenciju o provedbi ugovora koja bi sadržavala podatke o ugovorenim i nabavljenim količinama te podatke o ukupnom vrijednosnom izvršenju ugovora.

Rashodi za lijekove evidentirani su u iznosu od 2.894.304,00 kn te za medicinski potrošni materijal u iznosu od 6.249.910,00 kn. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi na temelju mjesečne potrošnje na odjelima. Prosječna vrijednost zaliha lijekova u bolničkoj ljekarni i na odjelima tijekom 2022. iznosila je 473.722,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 241.192,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni i na odjelima tijekom 2022. iznosila je 1.594.095,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 531.916,00 kn. Ravnateljica Opće bolnice je u srpnju 2018. donijela Odluku o određivanju optimalne zalihe za lijekove i potrošni medicinski materijal, kojom je odredila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za bolničke odjele i specijalističko-konzilijarne ambulante i ostala radilišta u ukupnom iznosu od 698.864,00 kn odnosno za lijekove u iznosu od 194.425,00 kn te za medicinski potrošni materijal u iznosu od 504.439,00 kn. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom lijekova i medicinskog potrošnog materijala, zalihe lijekova dostatne su za 59 dana, a zalihe medicinskog potrošnog materijala za 90 dana. Obveze za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala bile bi manje da se Opća bolnica pridržavala optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Obveze za lijekove na koncu 2022. iznosile su 1.106.037,00 kn. Optimalna zaliha lijekova određena je u iznosu od 194.425,00 kn, a bila je 473.722,00 kn, što je 279.297,00 kn više od optimalnih i čine 25,3 % obveza za lijekove na koncu 2022. Obveze za potrošni medicinski materijal na koncu 2022. iznosile su 2.320.070,00 kn. Optimalna zaliha potrošnog medicinskog materijala određena je u iznosu od 504.439,00 kn, a bila je 1.594.095,00 kn, što je 1.089.656,00 kn više od optimalnih i čine 47,0 % obveza za potrošni medicinski materijal na koncu 2022.

Opća bolnica vodi analitičku evidenciju prometa i stanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na odjelima, koje nisu povezane s glavnom knjigom. U trenutku izdavanja zaliha iz bolničke ljekarne navedena promjena se evidentira kao zaliha na odjelu (u analitičkoj evidenciji), a ne evidentira se u glavnoj knjizi. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi na koncu mjeseca na temelju analitičke evidencije potrošnje na odjelima. Na navedeni način glavna knjiga ne pruža podatak o stanju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala (osim na koncu mjeseca), a rashodi se ne priznaju u trenutku stvarnog utroška zaliha.

**Državni ured za reviziju nalaže nabavljati lijekove i medicinski potrošni materijal u okvirima određenim Odlukom o određivanju optimalne zalihe za lijekove i potrošni medicinski materijal. Nadalje, preporučuje u glavnoj knjizi iskazati podatke o kretanju zaliha za bolničku ljekarnu i bolničke odjele te rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati u trenutku stvarne potrošnje kako se smanjuju zalihe na bolničkim odjelima.**

2.2. Opća bolnica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s rashodima za zaposlene u Očitovanju navodi da konstantno poduzima aktivnosti u cilju organiziranja rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati koje se najviše odnose na konstantno zapošljavanje dodatnog zdravstvenog kadra.

Međutim, zbog njihovog nedostatka na tržištu rada te činjenice da se na veliki broj raspisanih natječaja za prijam zdravstvenih djelatnika nitko ne javi, Opća bolnica zbog svoje specifične djelatnosti nije u mogućnosti organizirati rad na drukčiji način. Nadalje, navodi da je radno vrijeme u zdravstvu, s obzirom na posebnosti zdravstvene djelatnosti, uređeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, koji je *lex specialis* u odnosu na Zakon o radu, kao opći zakon koji uređuje pitanja iz radnog odnosa i u vezi s radnim odnosom, uključujući i ona o radnom vremenu. Stoga smatra kako se u ovom slučaju ne mogu primijeniti odredbe Zakona o radu kao jedino mjerodavne, a zanemariti u potpunosti odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Prema odredbi članka 193., stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 33/23), zdravstvene ustanove koje obavljaju zdravstvenu djelatnost dužne su neprekidno pružati zdravstvenu zaštitu. Istim člankom, stavkom 8. propisano je maksimalno trajanje tjednog radnog vremena od 48 sati tjedno, ali je i stavkom 9. istog članka utvrđena iznimka, zbog potrebe posla, maksimalno trajanje tjednog radnog vremena može biti i duže od navedenih 48 sati tjedno uz prethodni pisani pristanak radnika. Promatrajući odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti evidentno je da nije određeno maksimalno trajanje radnog vremena, pa tako i prekovremeni sati niti na razini tjedna niti na godišnjoj razini, već je ono podređeno primarnoj zadaći zdravstvene ustanove, a to je neprekidno pružanje zdravstvene zaštite. Nadalje, stavkom 13. istog članka propisano je i da zdravstveni radnik ne smije napustiti mjesto rada dok ga ne zamijeni drugi radnik, iako je njegovo radno vrijeme proteklo, ako bi time bila dovedena u pitanje sigurnost pružanja zdravstvene zaštite. Imajući u vidu obveze koje Opća bolnica ima kao zdravstvena ustanova, organizacija posla bez prekovremenih sati u pojedinim slučajevima nije moguća zbog obveze kontinuiranog pružanja zdravstvene zaštite i nedostatka zdravstvenih radnika.

Nadalje, u vezi s rashodima za lijekove i medicinski potrošni materijal, Opća bolnica se očitovala da će donijeti novi akt u suradnji s voditeljima bolničkih odjela i voditeljem poliklinike za dijagnostičko-terapijske djelatnosti, koji će, osim financijskog iznosa (limita), sadržavati podatke o optimalnim količinama lijekova i medicinskog potrošnog materijala s obzirom na standardne i stvarne potrebe rada odjela. Također, navodi da će u budućem razdoblju planirati novo ulaganje u računalne programe i samim time omogućiti povezivanje poslovnog informatičkog programa s postojećim bolničkim informacijskim sustavom i bolničkom ljekarnom kako bi se u glavnoj knjizi iskazali podaci o kretanju zaliha za bolničku ljekarnu i bolničke odjele te rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirali u trenutku stvarne potrošnje kako se smanjuju zalihe na bolničkim odjelima.

### 3. Obveze i manjak prihoda

- 3.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 54.341.062,00 kn, što je 4.186.486,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 54.321.257,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 19.805,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 47.319.826,00 kn (od čega se 45.452.907,00 kn odnosi na predujmove HZZO-a za manje izvršene usluge u odnosu na limit od 2014. do 2021.). Obveze s prekoračenjem preko 360 dana iznose 38.178.682,00 kn. Dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta te su koncem 2022. veće za 4.075.333,00 kn ili 9,4 % u odnosu na stanje početkom godine.

U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, navodi se da su bolničke zdravstvene ustanove dužne neizvršeni limit u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova nema dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite te je u financijskim izvještajima iskazano kao nedospjelo. Navodi da je isto potvrđeno u dopisu Ministarstva financija od 20. siječnja 2022., gdje se navodi da je razvidno kako predujmovi koje HZZO mjesečno isplaćuje bolničkim zdravstvenim ustanovama nemaju dospelost. S obzirom na to da HZZO u svojim financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazuje kao nedospjela te da, prema obrazloženju Ministarstva financija i HZZO-a, obveze bolničkih zdravstvenih ustanova za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Opće bolnice i HZZO-a.

***Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost.***

Prema podacima iz bilješki uz financijske izvještaje za 2018. – 2022., obveze prema HZZO-u za manje izvršene usluge u odnosu na limit na koncu 2018. iznose 10.288.423,00 kn, na koncu 2019. iznose 14.115.690,00 kn, na koncu 2020. iznose 28.683.546,00 kn, na koncu 2021. iznose 38.428.031,00 kn te na koncu 2022. iznose 45.452.907,00 kn. Prema navedenim podacima od konca 2018. do konca 2022. obveze prema HZZO-u za manje izvršene usluge u odnosu na limit veće su za 35.164.484,00 kn ili 341,8 % više u odnosu na konac 2018.

Manjak prihoda za 2022. je iskazan u iznosu od 3.976.524,00 kn. Iz prethodnih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu od 47.800.124,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 2.223.450,00 kn i manjak iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 45.576.674,00 kn) te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu od 51.776.648,00 kn.



Upravno vijeće Opće bolnice je u prosincu 2017. usvojilo Prijedlog mjera za pokriće manjkova za 2018. – 2020., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Od planiranih mjera, provedena je mjera Informatizacija Opće bolnice (bolničkog informacijskog sustava) programa za fakturiranje i ulaganja u informatičku opremu te povezivanje bolničkog informacijskog sustava i poslovnog informacijskog sustava te dio mjere koja se odnosi na projekt organiziranja dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije. Druge mjere (Smanjenje duga prema dobavljačima, Organizacija rada kroz racionalizaciju potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala, racionalizacija potrošnje ostalih materijalnih troškova, Iznalaženje optimalne organizacije rada u Općoj bolnici, s obzirom na broj liječnika i ostalih medicinskih djelatnika te Nastavak rada na započetim projektima Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na otvaranje regionalnog respiratorno-palijativnog centra, objedinjeni bolnički hitni prijem te puštanje u funkciju bolničkog bazena i uređaja za hidroterapiju) nisu provedene te su mjere prenesene u prijedloge mjera za pokriće manjkova u idućim razdobljima.

Upravno vijeće je također nadalje svake godine donosilo prijedloge mjera za pokriće manjkova za trogodišnja razdoblja, koji sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja / plana, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan / plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. U navedenim prijedlozima mjera su, osim mjera koje nisu provedene za 2018. – 2020., planirane mjere koje se odnose na Nastavak rada na započetim projektima Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na Proširenje dostupnih usluga fizikalne medicine i rehabilitacije, Širenje postojećih palijativnih kapaciteta i uređenje traumatološke operacijske sale, dok je Prijedlogom mjera za pokriće manjkova za 2022. – 2024. dodana i mjera Adekvatnom pripremom uz analizu prezentirati elemente koje je potrebno uvažiti od strane HZZO za novo ugovorno razdoblje s ciljem stabilizacije poslovanja. Poduzimane su aktivnosti za mjeru Smanjenje duga prema dobavljačima i zaposlenicima (Opća bolnica dobivala je sredstva od Ministarstva zdravstva preko Šibensko-kninske županije za smanjenje duga prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te djelatnicima i namjenski ih utrošila) i mjeru Iznalaženje optimalne organizacije rada u Općoj bolnici, s obzirom na broj liječnika i ostalih medicinskih djelatnika (Opća bolnica je u 2022. u odnosu na 2021. smanjila prekovremene sate za 1 815 sati, prosjek bolničkih dana liječenja smanjen je s 13,0 na 11,4, a broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici povećan je za 480, popunjeni broj postelja povećan je s 93 na 97, u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti broj slučajeva veći je za 5 073 i broj usluga za 66 750 te je prosjek usluga po slučaju bolesniku povećan sa 7,7 na 8,4). Iz navedenog proizlazi da se većina planiranih mjera u prijedlozima mjera za pokriće manjkova ponavlja iz godine u godinu odnosno nisu provedene. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

**S obzirom na to da obavljene usluge nisu ostvarene u visini maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a te da je ukupni manjak prihoda i primitaka u 2022. značajno porastao, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s Ministarstvom, HZZO-om i osnivačem preispitati mjere utvrđene Akcijskim planom pokrića sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.**

3.2. Opća bolnica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju.

*U Očitovanju navodi da će uskladiti potraživanja i obveze za predujmove s HZZO-om u dijelu koji se odnosi na dospelost. U vezi s manjkom prihoda, navodi da u Financijskom planu za 2024. s projekcijama za 2025. i 2026. nije predviđeno planiranje manjka i mjera za pokriće manjkova te da je naglašeno da se u izvještaju o ostvarenju financijskog plana (za razliku od knjigovodstvenih evidencija) rashodi i izdaci iskazuju po gotovinskom načelu, odnosno tek kad su plaćeni.*

4. Javna nabava

- 4.1. Opća bolnica je donijela Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2022., koji sadrže propisane elemente, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljena je poveznica na Plan nabave objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 10.672.940,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.465.424,00 kn (na zajedničku nabavu se odnosi 1.078.571,00 kn), a na jednostavnu nabavu 3.207.516,00 kn. Vrijednosno značajnije planirane nabave odnose se na nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.231.250,00 kn, laboratorijskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.220.000,00 kn, lijekova generičke paralele (zajednička nabava) u vrijednosti od 1.078.571,00 kn, nabavu električne energije u vrijednosti od 679.612,00 kn, lijekova s djelovanjem na krv i krvotvorne organe u vrijednosti od 650.000,00 kn, loživa ulje u vrijednosti od 640.800,00 kn, prehrambenih proizvoda u vrijednosti od 507.000,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti od 476.190,00 kn te kirurških konaca u vrijednosti od 350.000,00 kn.

U dokumentaciji o nabavi navedene su planirane vrijednosti nabave u iznosima različitim od iznosa iskazanih u Planu nabave za 2022. Planom nabave za 2022. planirana je nabava raznog medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.231.250,00 kn, laboratorijskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.220.000,00 kn, lijekova s djelovanjem na krv i krvotvorne organe u vrijednosti od 650.000,00 kn, prehrambenih proizvoda u vrijednosti od 507.000,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti od 476.190,00 kn, kirurških konaca u vrijednosti od 350.000,00 kn, infuzijskih otopina u vrijednosti od 340.000,00 kn te medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 185.000,00 kn.

U dokumentaciji o nabavi iskazana je planirana vrijednost nabave medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.500.100,00 kn (1.315.100,00 kn više od Plana nabave), laboratorijskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.488.000,00 kn (268.000,00 kn više od Plana nabave), prehrambenih proizvoda u vrijednosti od 900.000,00 kn (393.000,00 kn više od Plana nabave), raznog medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 896.000,00 kn (335.250,00 kn manje od Plana nabave), lijekova s djelovanjem na krv i krvotvorne organe u vrijednosti od 647.120,00 kn (2.880,00 kn manje od Plana nabave), kirurških konaca u vrijednosti od 595.000,00 kn (245.000,00 kn više od Plana nabave), medicinskih plinova u vrijednosti od 476.000,00 kn (190,00 kn manje od Plana nabave) te infuzijskih otopina u vrijednosti od 395.000,00 kn (55.000,00 kn više od Plana nabave).

Planom nabave planirana je nabava usluga tekućeg održavanja postrojenja i opreme (medicinske opreme, nemedicinske opreme, kotlovnice, klima uređaja, centralnog grijanja, agregata, liftova, elektro i vodovodne instalacije i drugo) u iznosu od 321.378,00 kn provođenjem postupka jednostavne nabave putem narudžbenica, a trebala je biti planirana nabava putem postupka javne nabave. Rashodi za navedene usluge ostvareni su u iznosu od 896.259,00 kn na temelju ugovora i narudžbenica s više dobavljača. Odredbom članka 12., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se na nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je od uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (1. siječnja 2023.) naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće 66.360,00 eura.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključeno je 69 ugovora za javnu nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 11.642.708,00 kn, a ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.176.908,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljena je Izjava da ne postoje gospodarski subjekti s kojima Opća bolnica kao javni naručitelj ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi te pojedinačne izjave čelnice javnog naručitelja i članova upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja o nepostojanju sukoba interesa u smislu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom obavljanja revizije obuhvaćeni su postupci javne nabave u vrijednosti od 10.793.532,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 849.228,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Opća bolnica je putem postupka javne nabave ugovorila nabavu ostalog medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.072.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.230.663,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provedena nabava nije planirana Planom nabave za 2022., a u dokumentaciji o nabavi iskazana je planirana vrijednost u iznosu od 1.136.500,00 kn. Opća bolnica je nabavila automatizirani uređaj za određivanje sedimentacije eritrocita u vrijednosti od 47.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a Planom nabave za 2022. nije planirana nabava. Odredbama članka 28., stavka 5. Zakon o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Za nabavu uredskog materijala Opća bolnica je provela postupak jednostavne nabave i zaključila ugovor o nabavi za 2022. u vrijednosti od 55.075,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu od 68.844,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom godine Opća bolnica je nabavila uredskog materijala u vrijednosti od 178.534,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 109.690,00 kn ili 159,3 % više od ugovorenog. Opća bolnica nije dobro planirala procijenjenu vrijednost jednostavne nabave (planirana je u iznosu od 64.000,00 kn).

Opća bolnica je u 2022. nabavila motorni benzin i dizelsko gorivo direktno od jednog dobavljača u vrijednosti od 47.155,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provođenja postupka jednostavne nabave.

Za navedenu nabavu Opća bolnica je trebala provesti postupak jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na internetskoj stranici naručitelja ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ili objavom u dnevnom tisku kako je propisano Pravilnikom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi iz lipnja 2017.

***Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve nabave jednake ili veće vrijednosti od 2.650,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže planirati provođenje odgovarajućih postupaka nabave prema visini procijenjene vrijednosti nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Također, Državni ured za reviziju preporučuje procijenjenu vrijednost u dokumentaciji za nadmetanje navesti kao što je predviđena planom nabave.***

Opća bolnica je u svrhu praćenja ostvarenja Plana nabave i za unos podataka o jednostavnoj nabavi u Registar ugovora i okvirnih sporazuma ustrojila Evidenciju bagatelne (jednostavne) nabave za 2022., koja sadrži naziv dobavljača i vrijednost nabave roba, radova i usluga po pojedinom dobavljaču za 2022. Navedena Evidencija nije potpuna jer ne sadrži podatke o ugovorenim i nabavljenim količinama te podatke o ukupnom vrijednosnom izvršenju ugovora o nabavi. Opća bolnica vodi Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Podaci o datumu izvršenja i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost ugovora navode se u Registru ugovora za pojedine nabave (nabavu hematološkog analizatora, snimača holtera EKG uređaja, automatskog uređaja za određivanje sedimentacije eritrocita digitalnog bežičnog ravnog detektora te sanacije cjevovoda fekalne odvodnje), a za druge nabave u Registru ugovora nisu navedeni podaci o datumu kada je ugovor izvršen u cijelosti i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora. Prema odredbi članka 313. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, odredbom članka 6., stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

***Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati izvršenje ugovora o javnoj nabavi te u Registru ugovora navesti datum kada je ugovor izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Opća bolnica je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn ugovaranje se provodi izdavanjem narudžbenice. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova manje od 500.000,00 kn u pravilu se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na internetskoj stranici Opće bolnice ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ili objavom u dnevnom tisku. Objava na internetskim stranicama Opće bolnice ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske obvezna je za poziv na dostavu ponuda za nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove. Kriteriji za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Rok za dostavu ponuda određuje Opća bolnica u pozivu na dostavu ponuda u svakom konkretnom slučaju sukladno složenosti predmeta nabave i svojim potrebama. Navedenim Pravilnikom nisu određeni okviri za utvrđivanje (najkraći odnosno najduži) rokova za dostavu ponuda. U veljači 2023. donesen je novi Pravilnik za provedbu nabave roba, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) u kojem je na isti način uređen postupak nabave roba, usluga i radova, osim što su pragovi procijenjene vrijednosti nabave iskazani u eurima sukladno izmjenama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), koje su stupile na snagu 1. siječnja 2023.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom odrediti okvir za utvrđivanje rokova za dostavu ponuda.***

- 4.2. *Opća bolnica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, da će ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora (količinski i vrijednosno) o javnoj nabavi roba, radova i usluga te da će donijeti novi akt kojim će odrediti okvir za utvrđivanje roka za dostavu ponuda.*

*U vezi s nalazom da je Planom nabave planirana nabava usluga tekućeg održavanja postrojenja i opreme (medicinske opreme, nemedicinske opreme, kotlovnice, klima uređaja, centralnog grijanja, agregata, liftova, elektro i vodovodne instalacije i drugo), navodi da je iz navedenog razvidno da se radi o velikom broju nepredviđenih popravaka i servisa medicinske i nemedicinske opreme za koje u trenutku planiranja Opća bolnica nije znala precizno odrediti procijenjenu vrijednost nabave. Nadalje, navodi da je iz dokumentacije koju je dostavila Državnom uredu za reviziju razvidno da se radi o nabavama male vrijednosti do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koje je izdavala narudžbenice sukladno trenutku prijave određenih kvarova i popravaka na opremi na zahtjeve s bolničkih odjela. Sve nabave su izvršene sukladno važećem Pravilniku za nabavu roba i usluga koje ne podliježu Zakonu o javnoj nabavi. U sljedećem planu nabave za 2024. neplanirane popravke i servise neće staviti u plan nabave, već će ih kroz izmjene i dopune plana nabave definirati u trenutku njihova nastanka. Do propusta u 2022. je došlo zbog opravdanih razloga, organizacije rada i nedostatnog broja izvršitelja vezano za radnje provođenja postupaka javne nabave (jedan izvršitelj u Odsjeku nabave) te informatički program u bolničkoj ljekarni nije omogućavao evidentiranje traženih postupaka (ugovoreno – realizirano). Također, navodi da je bio prisutan problem u realizaciji zajedničke nabave, s obzirom na to da su postupci dugo trajali te nisu zaključeni za proračunsku godinu.*

## 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.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	siječanj 2019.	provedeno
2.		2016.	U bilješkama uz financijske izvještaje iskazati popis sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
3.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
4.		2016.	Općim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.	Rashodi i obveze	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim u Prijedlogu mjera Opće bolnice za pokriće manjkova za 2018. – 2020., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.	2018. – 2020.	djelomično provedeno
6.	Javna nabava	2016.	Provoditi postupke javne nabave lijekova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	2019. – 2020.	provedeno
7.		2016.	Ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora koja bi sadržavala podatke o izvršenju ugovora (količinski i vrijednosno) o javnoj nabavi roba, radova i usluga.	2019. – 2020.	nije provedeno

Obrazloženje danih preporuka koje su djelomično provedene daje se u nastavku.

- Ustrojena je analitička evidencija lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, ali rashodi nisu evidentirani u trenutku stvarne potrošnje.

- Upravno vijeće Opće bolnice je u prosincu 2017. usvojilo Prijedlog mjera za pokriće manjkova za 2018. – 2020., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Od planiranih mjera, provedena je mjera Informatizacija Opće bolnice (bolničkog informacijskog sustava) programa za fakturiranje i ulaganja u informatičku opremu te povezivanje bolničkog informacijskog sustava i poslovnog informacijskog sustava te dio mjere koja se odnosi na projekt organiziranja dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije. Druge mjere (Smanjenje duga prema dobavljačima, Organizacija rada kroz racionalizaciju potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala, racionalizacija potrošnje ostalih materijalnih troškova, Iznalaženje optimalne organizacije rada u Općoj bolnici, s obzirom na broj liječnika i ostalog medicinskog osoblja te Nastavak rada na započetim projektima Opće bolnice u dijelu koji se odnosi na otvaranje regionalnog respiratorno-palijativnog centra, objedinjeni bolnički hitni prijem te puštanje u funkciju bolničkog bazena i uređaja za hidroterapiju) nisu provedene te su prenesene u prijedloge mjera za pokriće manjkova u idućim razdobljima. Dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta u odnosu na stanje na početku godine.

**Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena i preporukama koje nisu u cijelosti provedene.**

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