



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/23-04/41
URBROJ: 613-16-24-10
Osijek, 18. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća županijska
bolnica Našice
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće županijske bolnice Našice (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.

- Program rada i razvoja Opće bolnice za 2022. nije donesen. (točka 1. Nalaza)
- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 83.415.119,00 kn i veće su za 13.316.644,00 kn ili 19,0 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 70.044.904,00 kn odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 40.365.014,00 kn te primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 24.383.322,00 kn (u 2020. u iznosu od 15.297.188,00 kn i u 2021. u iznosu od 9.086.134,00 kn) i dodatna sredstva od HZZO-a doznačena u 2019. u iznosu od 5.296.568,00 kn. Dodatna sredstva Opća bolnica obvezna je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Od 2019. do 2022. ukupne obveze su povećane za 43.863.166,00 kn ili 110,9 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 39.551.953,00 kn. U strukturi najznačajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a koje su koncem 2019. iznosile 5.296.568,00 kn ili 13,4 % ukupnih obveza, koncem 2020. iznosile su 27.228.480,00 kn ili 46,3 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 20.158.221,00 kn ili 28,8 % te su koncem 2022. iznosile 70.044.904,00 kn ili 84,0 % ukupnih obveza. Iz navedenog je vidljivo da se obveze prema HZZO-u povećavaju iz godine u godinu u apsolutnom iznosu i u strukturi ukupnih obveza Opće bolnice.

Iz državnog proračuna doznačene su pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 10.693.104,00 kn. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele su obveze u iznosu od 2.654.083,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 2.173.982,00 kn, od 181 do 360 dana 86.167,00 kn te više od 360 dana 393.934,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 13.471.001,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 69.001.845,00 kn. Tijekom godine na temelju odluka ravnatelja izvršena je korekcija, odnosno umanjen je manjak prihoda prethodnih razdoblja u iznosu od 130.828,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.342.018,00 kn. Upravno vijeće je u srpnju 2022. usvojilo Plan racionalizacije poslovanja Opće bolnice do 2024., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja (analiza pruženih usluga i ugovaranje novih usluga, rad bolnice punim kapacitetom, početak rada respiracijskog centra, funkcionalna povezanost s Kliničkim bolničkim centrom Osijek i unaprjeđenje infrastrukture) te plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim učinkom. Tijekom 2022., kao i prethodnih godina Upravno vijeće Opće bolnice nije preispitalo učinke provedbe Plana racionalizacije poslovanja.

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

- Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. Tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Ukupno procijenjena vrijednost nabave iznosila je 28.133.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 22.735.210,00 kn, a na jednostavnu 5.397.960,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava iznosi 18.857.774,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega javna nabava roba i usluga iznosi 6.355.633,00 kn, a jednostavna nabava roba, radova i usluga 12.502.141,00 kn. Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga, zbog čega je otežana kontrola izvršenja ugovora u cilju pravodobnog početka provođenja novih postupaka javne nabave nakon izvršenja postojećih ugovora o nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravno, na temelju narudžbenica nabavljeni su generički i drugi lijekovi te medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 6.523.390,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. ne sadrži podatke o konačnom datumu isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova te konačnom iznosu koji je Opća bolnica platila ili koji je plaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza, u dijelu pod naslovom Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga, s liječnicima koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova, zbog nedostatka liječnika specijalista, kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite i bez čijeg angažiranja bi po pojedinim odjelima bio otežan i onemogućen normalan rad odjela i organizacija dežurstava. U 2022. rashodi za rad na temelju zaključenih ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 2.157.023,00 kn za obavljene zdravstvene usluge. Tijekom 2022. zaključeno je 37 ugovora o djelu s fizičkim osobama koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Opće bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač Opće bolnice je bila Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija), a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište je Ulica bana Jelačića 10, Našice.

Opća bolnica za obavljanje zdravstvene djelatnosti ima sljedeće ustrojstvene jedinice: odjele za internu medicinu, kirurgiju, ginekologiju i opstetriciju, pedijatriju, psihijatriju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, radiologiju, palijativnu skrb, medicinsko-biokemijski laboratorij, centar za hitnu medicinu – objedinjeni hitni bolnički prijem, polikliniku za dijagnostičko-terapijske djelatnosti (mikrobiološki laboratorij, transfuzijska medicina, patologija s patohistološkom dijagnostikom, neurologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, otorinolaringologija, oftalmologija i optometrija) i bolničku ljekarnu. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojeni su: ured ravnatelja i jedinica za osiguranje kvalitete i unapređenje zdravstvene zaštite te tri odjela (odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, odjel ekonomsko-financijskih poslova te odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova).

Unutarnje ustrojstvo Opće bolnice utvrđeno je Statutom koji je donijelo Upravno vijeće kao pročišćeni tekst u ožujku 2018., izmjenama Statuta iz svibnja 2019., na koji je suglasnost dao osnivač te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2014. i izmjenama Pravilnika.

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

Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i nadzire njezin rad, ima sedam članova i čine ga četiri člana predstavnika osnivača, jedan predstavnik Republike Hrvatske i dva predstavnika Opće bolnice.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju te raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Članove imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica ustanove, zamjenik i pomoćnici ravnatelja.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika ravnatelja i pomoćnike za kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje te za sestrinstvo – glavna sestra Opće bolnice, koje imenuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Ravnatelj je do travnja 2022. bio Hrvoje Šimić, dr. med., a od travnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2023.) Dino Vida, univ. spec. oec.

Koncem 2021. Opća bolnica je imala 456 zaposlenika, od kojih 367 zdravstvenih i 89 administrativno-tehničkih. Od zdravstvenih 323 su na neodređeno vrijeme i 44 zaposlenika na određeno vrijeme.

Koncem 2022. Opća bolnica je imala 451 zaposlenika, od kojih 361 zdravstveni i 90 administrativno-tehničkih. Od zdravstvenih 323 su na neodređeno vrijeme i 38 zaposlenika na određeno vrijeme.

Od listopada 2020. do travnja 2022. Opća bolnica je Odlukom ministra zdravstva iz listopada 2020. bila sekundarni COVID-19 centar u Osječko-baranjskoj županiji.

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

Tablica broj 1.

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	456	451	98,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	323	323	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	323	323	98,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	44	38	86,4
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	89	90	101,1
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	132	132	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	132	132	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	206	198	96,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	56,4	54,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	56,4	54,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	4 825	4 834	100,2
4.	Broj dana bolničkog liječenja	27 230	26 151	96,0
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	5,6	5,0	89,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	53	53	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	53	53	100,0
1.3.	Popunjeni broj	11 445	11 034	107,9
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	59,2	57,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	59,2	57,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	2 355	2 567	109,0
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	276 894	290 295	104,8
2.	Broj usluga	825 161	859 064	104,1
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	3,0	3,0	100,0

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Odgovorna osoba institucije izvještava o funkcioniranju unutarnjih kontrola na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu s odredbom članka 13., stavka 1. navedenog Zakona donesena su sljedeća pisana pravila i procedure: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o početku, završetku i preraspodjeli radnog vremena, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Pravilnik o kliničkim ispitivanjima u Općoj bolnici, Pravilnik o suzbijanju bolničkih infekcija, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice, Pravilnik o upravljanju dokumentarnim gradivom, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti, Pravilnik o prisilnoj naplati potraživanja, Pravilnik o načinu korištenja službenog vozila, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave, Procedure stvaranja ugovornih obveza, Procedure zaprimanja i provjere računa te plaćanje po računima, Procedure blagajničkog poslovanja, Procedure izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedure upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Opće bolnice, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe i Pravilnik o videonadzoru.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Opća bolnica je imala primopredaju dužnosti ravnatelja u 2022. te je predala dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1.b u propisanom roku, do 28. veljače 2023. Prvu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) predao je ravnatelj koji je prestao obnašati dužnost, za razdoblje od 1. siječnja 2022. do datuma prestanka obnašanja dužnosti (11. travnja 2022.). Navedena Izjava o fiskalnoj odgovornosti popunjavana je na temelju dokumenata iz prethodne godine. Drugu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) predao je ravnatelj za razdoblje od 12. travnja do 31. prosinca 2022. Uz Izjavu, sastavljen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2021. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđena je slabost i nepravilnost u području izvršavanja proračuna/financijskog plana (pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate) i u području javne nabave (nije provedena javna nabava za dio roba čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti tijekom 2023. i 2024.

Unutarnji nadzor i kontrolu rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika provodi Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu, koje je imenovao ravnatelj u ožujku 2022. na vrijeme od četiri godine na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice iz ožujka 2015. te godišnjih planova i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. planiran je nadzor nad radom jedanaest bolničkih organizacijskih jedinica. Povjerenstvo za unutarnji nadzor provelo je u 2022. planirani nadzor rada organizacijskih jedinica te je o provedenom nadzoru sastavilo zapisnike i izvješće o provedbi unutarnjeg nadzora. Izvješće o provedbi unutarnjeg nadzora usvojilo je Stručno vijeće.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, za korisnike proračuna u sustavu zdravstva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležni župan, odnosno gradonačelnik može, prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. navedenog Pravilnika i uz prethodnu suglasnost ministra financija donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji iz ožujka 2019., unutarnju reviziju u Općoj bolnici provodi Služba unutarnje revizije Županije. Služba unutarnje revizije Županije nije u 2022., kao i u prijašnjim godinama obavljala poslove unutarnje revizije u Općoj bolnici.

Opća bolnica sastavila je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) za 2022., koje je dostavljeno u propisanom roku Povjereniku za informiranje i objavljeno na mrežnim stranicama. Također, objavila je na svojim mrežnim stranicama zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, osnovne informacije i podatke o Općoj bolnici, informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte i odluke koje donosi, kojima se utječe na interese korisnika, godišnje planove, izvješće o izvršenju financijskog plana, financijske izvještaje, liste čekanja, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i druge informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podatke o aktivnostima te obavijesti i upute korisnicima). Donesen je Etički kodeks i objavljen je na mrežnim stranicama Opće bolnice.

Opća bolnica uvela je integrirani bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: IBIS) od 2014. Primjena IBIS-a omogućava automatizaciju radnih procesa unutar bolnice, od trenutka zaprimanja pacijenata do njegovog otpuštanja te upravljanje poslovnim transakcijama bolnice i kvalitetniju i potpuniju kontrolu troškova i bolničkih resursa. Sastoji se od osnovnih podsustava i više manjih modula. Osnovni podsustavi su bolnički informacijski sustav, poslovni informacijski sustav i laboratorijski informacijski sustav. Bolnički informacijski sustav (BIS) je program koji pokriva sve aspekte poslovanja bolnice: medicinski kroz vođenje medicinske dokumentacije, ekonomski kroz fakturiranje medicinskog rada te knjigovodstveni kroz vođenje poslovnih evidencija. Poslovni informacijski sustav namijenjen je praćenju nabave, računovodstva i financija u bolnici. Laboratorijski informacijski sustav je sustav za podršku u svim fazama rada laboratorija. BIS je sastavni dio sustava Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH) u dijelu funkcionalnosti eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice, eNalazi, eNovorođenče i eKarton.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Opće bolnice je u listopadu 2021. donijelo Financijski plan za 2022., kojim su planirani prihodi u iznosu od 181.667.162,00 kn, rashodi u iznosu od 112.046.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 69.621.162,00 kn. Podaci iz Financijskog plana Opće bolnice istovjetni su podacima o prihodima i rashodima Opće bolnice planiranima u proračunu Županije za 2022.

Izmjenom Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi su planirani u iznosu od 188.518.373,00 kn, što je 6.851.211,00 kn ili 3,8 % više od plana, rashodi u iznosu od 119.647.356,00 kn, što je 7.601.356,00 kn ili 6,8 % više od plana te je planirano pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 68.871.017,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 188.516.654,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu od 1.719,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (prihodi za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 142.775.668,00 kn ili 75,7 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 27.700.202,00 kn ili 14,7 % planiranih prihoda.

Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 114.776.641,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.870.715,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 83.216.000,00 kn ili 69,6 % te materijalne rashode u iznosu od 30.700.441,00 kn ili 25,7 % planiranih rashoda.

Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 111.244.000,00 kn i za 2024. u iznosu od 110.344.000,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2022., koje je usvojilo Upravno vijeće u ožujku 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 103.212.049,00 kn, što je 85.306.324,00 kn ili 45,3 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 116.683.050,00 kn, što je 2.964.306,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda odnosi se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, koji su ostvareni manje od planiranih za 70.748.714,00 kn ili 49,6 %, a najznačajnije odstupanje u ostvarenju rashoda odnosi se na rashode za zaposlene, koji su ostvareni manje od planiranih za 2.057.701,00 kn ili 2,5 % (najvećim dijelom zbog manje isplaćenih plaća po sudskim presudama).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 103.212.049,00 kn, što je 785.817,00 kn ili 0,8 % 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	13.777.547,00	13.677.800,00	99,3
2.	Prihodi od imovine	0,00	260,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.794.793,00	10.051.035,00	114,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.867.619,00	1.513.049,00	81,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	77.820.917,00	77.506.454,00	99,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	160.435,00	461.732,00	287,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.921,00	1.719,00	34,9
	Ukupni prihodi	102.426.232,00	103.212.049,00	100,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza u iznosu od 77.506.454,00 kn ili 75,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 13.677.800,00 kn ili 13,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.051.035,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.976.760,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.256.242,00 kn ili 14,3 % zbog više ostvarenih prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 301.297,00 kn ili 187,8 % zbog više ostvarenih naknada troškova specijalizacije.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 13.677.800,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 12.016.328,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 807.218,00 kn, pomoći od HZZO-a u iznosu od 590.691,00 kn, proračuna Grada Našica za nabavu medicinske opreme (pet mobilnih bolničkih kreveta i UZV sonde) u iznosu od 167.865,00 kn te pomoći na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 95.698,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 12.184.193,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 12.016.328,00 kn i iz proračuna Grada Našica u iznosu od 167.865,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za podmirivanje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 10.693.104,00 kn te za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 1.323.224,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene. Županiji su dostavljena izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Prihodi iz proračuna Grada Našica ostvareni su za nabavu medicinske opreme (pet mobilnih bolničkih kreveta i UZV sonde). Izvješće o namjenskom utrošku primljenih sredstava dostavljeno je Gradu Našicama.

Pomoći od HZZO-a u iznosu od 590.691,00 kn odnose se na obračunane i isplaćene posebne nagrade radnicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 odnosno u iznosu od 10,0 % osnovne plaće radnika na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 95.698,00 kn ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo u visini od 100,0 % iznosa pripravničke plaće.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 9.077.126,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu od 7.949.866,00 kn i osam osiguravajućih društava u iznosu od 1.127.260,00 kn) te povrata sredstava od drugih zdravstvenih ustanova za troškove dežurstava zaposlenika Opće bolnice koji su upućeni na specijalističku edukaciju u iznosu od 604.746,00 kn. Prihodi od dopunskog osiguranja od osiguravajućih društava ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 1.513.049,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 693.442,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 819.607,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su od specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite izvan ugovora s HZZO-om u iznosu od 534.679,00 kn. Ostvareni su od korisnika usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 271.220,00 kn, Ministarstva hrvatskih branitelja za obavljene preventivne sistematske preglede hrvatskih branitelja u iznosu od 245.357,00 kn i doma zdravlja u iznosu od 18.102,00 kn. Naknade za usluge specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite obavljene korisnicima usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i domu zdravlja obračunavaju se po važećem cjeniku HZZO-a odnosno u visini pune cijene zdravstvene usluge, a preventivni sistematski pregledi hrvatskih branitelja obračunavaju se po cijenama utvrđenim troškovnikom koji je sastavni dio Sporazuma o provođenju programa preventivnih sistematskih pregleda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata za 2022. zaključenog u lipnju 2022.

Opća bolnica je u svibnju 2021. donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti, kojim je utvrdila način korištenja vlastitih prihoda. Vlastiti prihodi u cijelosti su utrošeni sukladno namjeni utvrđenoj navedenim Pravilnikom odnosno za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od donacija u iznosu od 819.607,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 792.290,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 27.317,00 kn. Ostvarene donacije odnose se na primljena financijska sredstva u iznosu od 576.637,00 kn (za nabavu medicinske opreme u iznosu od 557.250,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 19.387,00 kn) te medicinsku i zaštitnu opremu u iznosu od 242.970,00 kn. Upravno vijeće Opće bolnice donijelo je odluke kojima je prihvatilo navedene donacije. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 72.025.550,00 kn te proračuna Županije u iznosu od 5.479.500,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 72.025.550,00,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 70.411.713,00 kn i druge prihode ostvarene na temelju posebnih ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu od 1.613.837,00 kn.

Prihodi ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 70.411.713,00 kn odnose se na priznate i naplaćene račune za provedenu zdravstvenu zaštitu za koju su utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u ukupnom iznosu od 67.618.190,00 kn (za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za 2022. u iznosu od 65.890.764,00 kn i od provođenja posebno ugovorenih postupaka u iznosu od 1.727.426,00 kn) te od provedene zdravstvene zaštite za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u ukupnom iznosu od 2.793.523,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. i osam dodataka navedenog Ugovora za razdoblje od 1. travnja 2020. do 31. prosinca 2022. zaključenog između HZZO-a i Opće bolnice. Zaključenim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni mogući iznos sredstava koji Opća bolnica može ostvariti za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja osiguranicima HZZO-a za 2022. u iznosu od 85.959.787,00 kn, od čega se 83.252.399,00 kn odnosi na provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit), a 2.707.388,00 kn na provođenje posebno ugovorenih postupaka (dodatni postupci ili limit za postupke) koji se utvrđuje po svakom pojedinom postupku.

U siječnju 2023. HZZO je obavio konačni obračun rada i usklađenja s Općom bolnicom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Prema sastavljenom zapisniku, ukupna obveza HZZO-a za ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) za 2022. iznosila je 83.252.399,00 kn, koliko je Općoj bolnici i uplaćeno tijekom 2022. Za 2022. na teret limita priznati su ispostavljeni računi u iznosu od 65.890.764,00 kn (za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 65.889.184,00 kn i za dodatne postupke u iznosu od 1.580,00 kn), što je 17.361.635,00 kn ili 20,8 % manje od ugovorenih i unaprijed naplaćenih sredstava. Navedena razlika je predujam HZZO-a prema Općoj bolnici po konačnom obračunu za 2022. (obveza za više doznačena sredstva od izvršenih usluga) i evidentiran je u poslovnim knjigama u okviru obveza za primljene predujmove.

Stanje obveza za primljene predujmove od HZZO-a za limit, odnosno za primljena sredstva za koja nisu ispostavljeni računi, 1. siječnja 2022. iznosilo je 52.683.269,00 kn, obveza za više primljena sredstva tijekom 2022. utvrđena je u iznosu od 17.361.635,00 kn te stanje obveza za primljene predujmove 31. prosinca 2022. iznosi 70.044.904,00 kn. Odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 40.365.014,00 kn te primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 24.383.322,00 kn (u 2020. u iznosu od 15.297.188,00 kn i u 2021. u iznosu od 9.086.134,00 kn) i dodatna sredstva od HZZO-a doznačena u 2019. u iznosu od 5.296.568,00 kn. Dodatna sredstva Opća bolnica obvezna je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Za sredstva koja su za 2022. ugovorena za provođenje posebno ugovorenih postupaka, odnosno dodatnih postupaka, koja su utvrđena po svakom pojedinom postupku u ukupnom godišnjem iznosu za sve dodatne postupke od 2.707.388,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi za sve ugovorene postupke u ukupnom godišnjem iznosu od 1.749.633,00 kn, što je 957.755,00 kn ili 35,4 % manje od ukupno ugovorenih sredstava. Za ugovorene postupke računi su ispostavljeni u manjem iznosu od ugovorenih, osim za ugovoreni postupak UZV štitnjače za koji su priznati ispostavljeni računi u iznosu većem od ugovorenih sredstava u iznosu od 1.580,00 kn, a plaćanje ovih računa obračunano je na teret limita. Prema zapisniku, ukupna potraživanja Opće bolnice za sve posebno ugovorene postupke 1. siječnja 2022. iznosila su 154.054,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 1.749.633,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 1.729.006,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 174.681,00 kn.

Prihodi od provedene zdravstvene zaštite za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u ukupnom iznosu od 2.793.523,00 kn ostvareni su od pružene zdravstvene zaštite inozemnim osiguranicima koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 2.128.693,00 kn, za provedene dijagnostičko-terapijske postupke laboratorija u iznosu od 387.400,00 kn, usluge u laboratorijskoj dijagnostici na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 219.717,00 kn te za provedenu zdravstvenu zaštitu u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 57.713,00 kn. HZZO je sa stanjem na 31. prosinca 2022. proveo usklađenje obveza prema Općoj bolnici i za provedenu zdravstvenu zaštitu za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi. Ukupna potraživanja Opće bolnice 1. siječnja 2022. iznosila su 388.500,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 2.845.346,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 2.793.523,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 440.323,00 kn i evidentirano je u poslovnim knjigama Opće bolnice.

Drugi prihodi na temelju posebnih ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu od 1.613.837,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 1.171.860,00 kn te ugovora o provođenju nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 420.652,00 kn i nacionalnog programa prevencije ranog otkrivanja slabovidnosti u iznosu od 21.325,00 kn. Potraživanja Opće bolnice na temelju posebnih ugovora na 31. prosinca 2022. iznose 123.746,00 kn.

Ukupna potraživanja Opće bolnice od HZZO-a na temelju ugovornih obveza na 31. prosinca 2022. iznosila su 738.750,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 95.193,00 kn.

Prihodi iz Županije u iznosu od 5.479.500,00 kn ostvareni su iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 5.294.500,00 kn i dodatnih sredstava u iznosu od 185.000,00 kn. Decentralizirana sredstva namijenjena su za nabavu nefinancijske imovine, investicijsko i tekuće održavanje građevinskih objekata i opreme i informatizaciju zdravstvene djelatnosti, a ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i na temelju odluka Županijske skupštine iz ožujka i rujna 2022. o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija u 2022. Dodatna sredstva ostvarena su na temelju Sporazuma o partnerstvu između Županije i Opće bolnice za provedbu projekta Unapređenje pristupačnosti usluga Opće bolnice osobama s invaliditetom i osobama smanjene pokretljivosti zaključenog u siječnju 2022., a utvrđena su Programom javnih potreba u djelatnosti zdravstva na području Županije za 2022. Primljena sredstva utrošena su za dobivenu namjenu.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni u iznosu od 461.732,00 kn odnose se najvećim dijelom na naknadu troškova specijalizacije zbog otkaza ugovora o radu u iznosu od 439.949,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 116.683.050,00 kn, što je 1.782.805,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	79.622.896,00	81.158.299,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	27.871.077,00	30.007.570,00	107,7
3.	Financijski rashodi	770.597,00	796.327,00	103,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.535.675,00	4.720.854,00	85,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.100.000,00	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	114.900.245,00	116.683.050,00	101,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	102.426.232,00	103.212.049,00	100,8
	Manjak prihoda	12.474.013,00	13.471.001,00	108,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 81.158.299,00 kn ili 69,6 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 30.007.570,00 kn ili 25,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 5.517.181,00 kn i imaju udjel od 4,7 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode za 2.136.493,00 kn ili 7,7 % (zbog povećanja rashoda za energente uslijed porasta cijene, naknada troškova zaposlenima te intelektualnih i osobnih usluga) i rashoda za zaposlene za 1.535.403,00 kn ili 1,9 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaća i rashoda za plaće po pravomoćnim sudskim presudama). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 814.821,00 kn ili 14,7 % zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 81.158.299,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 68.779.551,00 kn (za redovan rad u iznosu od 62.614.767,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 5.720.665,00 kn te posebne uvjete rada u iznosu od 444.119,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 9.945.392,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi za djecu, naknade za novorođeno dijete te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu od 2.433.356,00 kn.

Plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 444.119,00 kn odnose se na posebnu nagradu u iznosu od 10,0 % osnovne plaće zaposlenicima Opće bolnice koji su obavljali poslove pružanja zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19. Posebna naknada obračunana je u skladu s Odlukom o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća. Obračun i isplata plaća, dodataka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika obavljen je u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 30.007.570,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 17.287.826,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 9.189.948,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.483.385,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 170.032,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 876.379,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 9.718.408,00 kn, lijekove u iznosu od 3.161.826,00 kn, energiju u iznosu od 2.001.697,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 1.419.844,00 kn), materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 707.636,00 kn te namirnice u iznosu od 671.218,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.577.030,00 kn (od čega se na ugovore o djelu odnosi 2.157.023,00 kn), računalne usluge u iznosu od 1.585.541,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 1.081.874,00 kn, usluge čišćenja i održavanja prostora u iznosu od 1.061.016,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 1.006.364,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 2.483.385,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i posla u iznosu od 1.853.054,00 kn, naknade za odvojen život u iznosu od 325.598,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 179.526,00 kn i službena putovanja u iznosu od 125.207,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove po pravomoćnim sudskim presudama zaposlenika u iznosu od 50.516,00 kn, sudske pristojbe po tužbama te javnobilježničke i ostale pristojbe u iznosu od 193.165,00 kn i premije osiguranja (zaposlenih, imovine i prijevoznih sredstava) u iznosu od 131.797,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa za zakašnjela plaćanja obveza u iznosu od 389.376,00 kn (od čega se na plaćanje zatezne kamate prema presudi s jednim dobavljačem odnosi 346.810,00 kn) te zatezne kamate po pravomoćnim sudskim presudama zaposlenika u iznosu od 344.696,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.720.854,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 2.480.521,00 kn, multimedijskog interaktivnog sustava za usmjeravanje osoba s invaliditetom u iznosu od 611.875,00 kn, električnog nagibnog pekača u iznosu od 338.593,00 kn, nadogradnje sustava pametnih medicinskih ormara u iznosu od 245.375,00 kn, licenci za integrirani bolnički informacijski sustav u iznosu od 241.500,00 kn, stroja za pranje rublja u iznosu od 148.738,00 kn, opreme za hlađenje u iznosu od 116.250,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 112.506,00 kn te nabavu namještaja u stacionaru u iznosu od 97.449,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 13.471.001,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 69.001.845,00 kn. Tijekom godine na temelju odluka ravnatelja izvršena je korekcija, odnosno umanjen je manjak prihoda prethodnih razdoblja u iznosu od 130.828,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.342.018,00 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 49.093.858,00 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	47.906.047,00	46.583.663,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.036.735,00	5.036.735,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.235.175,00	24.696.583,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	15.569.540,00	14.570.443,00	93,6
1.4.	Prijevozna sredstva	83.466,00	68.517,00	82,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	944.052,00	986.052,00	104,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.037.079,00	1.225.333,00	118,2
2.	Financijska imovina	2.363.873,00	2.510.195,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	216.580,00	174.831,00	80,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	97.689,00	228.753,00	234,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.998.315,00	2.060.740,00	103,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.289,00	45.871,00	89,4
	Ukupno imovina	50.269.920,00	49.093.858,00	97,7
3.	Obveze	70.098.475,00	83.415.119,00	119,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	69.945.982,00	83.412.719,00	119,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	152.493,00	2.400,00	1,6
4.	Vlastiti izvori	-19.828.555,00	-34.321.261,00	173,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	50.269.920,00	49.093.858,00	97,7
	Izvanbilančni zapisi	24.054.903,00	23.428.562,00	97,4

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zgrade bolnice, centralne sterilizacije i hemodijalize, nova zgrada poliklinike i skladište) u iznosu od 21.980.264,00 kn i drugih objekata (centralna stanica za medicinske plinove, parkiralište, zgrada transformatorske stanice, plato za otpad i ograda oko bolnice) u iznosu od 2.716.319,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost projekta Energetska obnova zgrade Opće bolnice.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 14.570.443,00 kn najvećim dijelom odnosi se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 11.965.905,00 kn ili 82,1 %. Vrijednosno značajnija nabava opreme u 2022. odnosi se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 2.480.521,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 1.225.333,00 kn odnosi se na licence u iznosu od 862.522,00 kn i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 362.811,00 kn (zavojni i potrošni materijal, lijekovi, kemikalije i drugo).

Koncem 2022. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu od 2.937.371,00 kn, koja nakon umanjena za obračunani ispravak vrijednosti u iznosu od 602.007,00 kn iznose 2.335.364,00 kn. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.662.747,00 kn, od HZZO-a za naknade za bolovanja iznad 42 dana u iznosu od 153.770,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 74.983,00 kn i od Republike Hrvatske, Ministarstva financija na ime uplaćenih deviznih sredstava za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 45.871,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.662.747,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima (participacija i dopunsko zdravstveno osiguranje) u iznosu od 1.022.429,00 kn, potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 738.751,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga u iznosu od 574.687,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 326.880,00 kn. Ukupna potraživanja iskazana koncem 2022. veća su za 244.698,00 kn ili 9,1 % u odnosu na potraživanja početkom godine kada su iznosila 2.692.673,00 kn. Ukupna potraživanja su povećana zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja iznad 42 dana i na temelju ugovornih obveza. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 2.937.371,00 kn, dospjela potraživanja iznose 1.040.984,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja do godine dana odnosi 410.807,00 kn, do dvije godine 161.827,00 kn i preko dvije godine 468.350,00 kn. Za dospjela potraživanja poduzimane su mjere naplate. Tijekom 2022. dužnicima su redovito upućivane opomene i opomene pred tužbu te je pokrenuto 307 ovršnih postupaka radi naplate potraživanja u iznosu od 201.392,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.038.315,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 83.415.119,00 kn, što je 13.316.644,00 kn ili 19,0 % više u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 83.412.719,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.400,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 70.044.904,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 7.304.065,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 6.022.227,00 kn (od čega se na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 4.602.064,00 kn).

Od ukupnih iskazanih obveza koncem 2022. u iznosu od 83.415.119,00 kn na dospjele obveze odnosi se 2.654.083,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 2.173.982,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 86.167,00 kn te više od 360 dana u iznosu od 393.934,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2023.) podmirene su obveze u iznosu od 13.275.617,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 23.428.562,00 kn odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koji mogu postati obveza u iznosu od 12.617.226,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 10.811.336,00 kn. Opća bolnica vodi evidenciju o sudskim sporovima u tijeku.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja 2023. do 18. ožujka 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 ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
8. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)

11. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
12. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
17. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
18. Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21)
19. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
20. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Opće bolnice (studenj 2013.)
21. Pravilnik o radu (lipanj 2020.)
22. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (srpanj 2014., listopad i prosinac 2014., ožujak i studeni 2015., ožujak i prosinac 2016., svibanj, lipanj i prosinac 2017., svibanj, rujanj, studeni i prosinac 2018., siječanj, veljača, travanj, svibanj, srpanj i kolovoz 2019., siječanj, travanj, lipanj, rujanj, listopad i studeni 2020., srpanj, rujanj, listopad i prosinac 2021. te studeni 2022.)
23. Statut (pročišćeni tekst ožujak 2018. i svibanj 2019.)
24. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
25. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
26. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
27. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
28. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
29. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
30. 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)
31. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
32. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
33. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.

34. 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)
35. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
36. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
37. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
38. 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)
39. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
40. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
41. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje plana, sustav unutarnjih kontrola računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Opće bolnice za 2022., izmjene Financijskog plana i obrazloženje financijskog plana te izvršenje Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 181.667.162,00 kn, rashodi u iznosu od 112.046.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 69.621.162,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi su planirani u iznosu od 188.518.373,00 kn, rashodi u iznosu od 119.647.356,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 68.871.017,00 kn.

Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje općeg dijela financijskog plana, odnosno podatke o planiranim приходima po izvorima financiranja, a ne sadrži obrazloženje rashoda, prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza te obrazloženje posebnog dijela financijskog plana kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Prema odredbama članka 36. Zakona o proračunu, obrazloženje financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži obrazloženje: prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, a za proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana. Uz obrazloženje općeg dijela financijskog plana, u obrazloženju financijskog plana navodi se i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Državni ured za reviziju nalaže obrazloženje financijskog plana sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 103.212.049,00 kn, što je 85.306.324,00 kn ili 45,3 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu od 116.683.050,00 kn, što je 2.964.306,00 kn ili 2,5 % manje od plana.

S obzirom na to da su zadnje izmjene Financijskog plana donesene u prosincu 2022., 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.

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

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

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

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 1.949.863,00 kn, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 4.720.855,00 kn. Opća bolnica nije donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu koji treba uskladiti s financijskim planom.

1.2. *Opća bolnica prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru propisan je sustav unutarnjih kontrola.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Opća bolnica nije ustrojila registar rizika.

Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (svibanj 2017.) prema kojima je, između ostalog, preporučeno da vlastite registre rizika ustroje i zdravstvene ustanove u vlasništvu države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti registar rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

2.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 12.880.234,00 kn. Lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju se u bolničkoj ljekarni na temelju otpremnice – dostavnice dobavljača te se na temelju primke evidentiraju na zalihamu u okviru analitičke knjigovodstvene evidencije. Bolnički odjeli prema potrebi upućuju bolničkoj ljekarni zahtjeve za lijekove i medicinski potrošni materijal. Izdavanje sa zaliha iz bolničke ljekarne u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentira se na temelju izdatnica. U poslovnim knjigama rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška na bolničkim odjelima iako izdavanjem lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Popis lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima nije obavljen.

Početak godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni iznosilo je 341.032,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 12.912.585,00 kn, a utrošeno je 13.015.338,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 238.279,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova tijekom godine iznosila je 209.561,00 kn i dostatna je za osam dana, a prosječna mjesečna potrošnja 276.628,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila 250.610,00 kn i dostatna je za četiri dana, a prosječna mjesečna potrošnja 557.983,00 kn. Knjigovodstveno stanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni odgovara stanju utvrđenom popisom imovine i obveza koncem godine.

Opća bolnica nije uspostavila sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama u cilju optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška. Unutarnji akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije donesen.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje. Preporučuje uspostaviti sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama u cilju optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška. Nadalje, preporučuje općim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti.

3.2. *Opća bolnica prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju i navodi da je nabavom pametnih medicinskih ormara koncem 2022. omogućeno evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje, a time će se uspostaviti sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama s ciljem optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnost kontrole utroška.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 116.683.050,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 81.158.299,00 kn ili 69,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 5.720.665,00 kn. Prekovremeni rad za 184 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 134 zdravstvena djelatnika do 1 015 više sati godišnje, a za 50 administrativno-tehničkih djelatnika do 31 više sati godišnje.

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

– Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu

U okviru intelektualnih usluga ostvareni su rashodi za obavljanje zdravstvenih usluga na temelju ugovora o dopunskom radu u iznosu od 2.157.023,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu za obavljanje specijalističkih pregleda pacijenata Opće bolnice zaključene s 37 zdravstvenih zaposlenika (liječnicima specijalistima urologije, pedijatrije, ortopedije, hitne medicine, kirurgije, ginekologije, radiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije te anesteziologije i reanimacije). Prethodno su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji s jedanaest zdravstvenih ustanova u kojima su zdravstveni djelatnici zaposleni. Visina naknade ugovorena je u visini iznosa bruto satnice te je obračunavana na temelju ovjerene evidencije o satima rada za mjesec u kojem su zdravstvene usluge obavljene, od strane voditelja odjela. Ugovoreno je da fizičke osobe (zdravstveni djelatnici) obavljaju poslove liječnika specijalista na pojedinim odjelima u određenom vremenu, za što im Opća bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova (u koju je u pojedinim ugovorima uključen i trošak prijevoza) te uplaćuje pripadajuće poreze, prireze i doprinose.

Prema mišljenju Ministarstva zdravstva od 25. svibnja 2012., zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti nije u skladu s mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava iz ožujka 2012. iz kojeg proizlazi da se ugovor o djelu može zaključivati samo za obavljanje određenog posla, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakvog fizičkog ili znanstvenog rada i slično s izvođačem (fizičkom osobom), samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa, odnosno kada se ne radi o poslovima koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca imaju obilježja poslova iz ugovora o radu.

Državni ured za reviziju je u rujnu 2023. zatražio tumačenje Ministarstva zdravstva u vezi s primjenom mišljenja iz 2012. kod zaključivanja ugovora o djelu za pružanje usluga zdravstvene zaštite u 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva u odgovoru navodi da je spomenuto mišljenje iz 2012. izrađeno u skladu s tadašnjim mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, kao i propisima iz područja radnog prava koji su vrijedili u to vrijeme.

S obzirom na to da je od tog vremena prošlo preko deset godina, Ministarstvo zdravstva će o primjenjivosti navedenih odredaba zatražiti mišljenje Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te sukladno dobivenim informacijama obavijestiti zdravstvene ustanove.

Prema obrazloženju Opće bolnice, kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite, ugovori o djelu za pružanje zdravstvenih usluga zaključuju se zbog nedostatka liječnika specijalista, bez čijeg angažiranja bi po pojedinim odjelima bio otežan i onemogućen normalan rad odjela i organizacija dežurstava.

S obzirom na visinu rashoda za usluge rada po ugovoru o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga u odjelima Opće bolnice te poteškoće u organizaciji rada Opće bolnice zbog nedostatka liječnika specijalista, Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po bolničkim odjelima koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje bolničkih odjela kako bi se ovisnost o zaposlenicima iz drugih zdravstvenih ustanova svela na najmanje moguću i potrebnu razinu.

4.2. *Opća bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

5. Obveze i manjak prihoda

5.1. Ukupne obveze koncem 2022. iznose 83.415.119,00 kn i veće su za 13.316.644,00 kn ili 19,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 70.044.904,00 kn odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 40.365.014,00 kn te primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 24.383.322,00 kn (u 2020. u iznosu od 15.297.188,00 kn i u 2021. u iznosu od 9.086.134,00 kn) i dodatna sredstva od HZZO-a doznačena u 2019. u iznosu od 5.296.568,00 kn. Dodatna sredstva Opća bolnica obvezna je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Od 2019. do 2022. ukupne obveze su povećane za 43.863.166,00 kn ili 110,9 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 39.551.953,00 kn. U strukturi najznačajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a koje su koncem 2019. iznosile 5.296.568,00 kn ili 13,4 % ukupnih obveza, koncem 2020. iznosile su 27.228.480,00 kn ili 46,3 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 20.158.221,00 kn ili 28,8 % ukupnih obveza te su koncem 2022. iznosile 70.044.904,00 kn ili 84,0 % ukupnih obveza. Iz navedenog je vidljivo da se obveze prema HZZO-u povećavaju iz godine u godinu u apsolutnom iznosu i u strukturi ukupnih obveza Opće bolnice.

Iz državnog proračuna doznačene su pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 10.693.104,00 kn. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele su obveze u iznosu od 2.654.083,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 2.173.982,00 kn, od 181 do 360 dana 86.167,00 kn te više od 360 dana 393.934,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 13.471.001,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 69.001.845,00 kn. Tijekom godine na temelju odluka ravnatelja izvršena je korekcija, odnosno umanjen je manjak prihoda prethodnih razdoblja u iznosu od 130.828,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.342.018,00 kn.

Upravno vijeće je u srpnju 2022. donijelo Plan racionalizacije poslovanja Opće bolnice do 2024., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja obuhvaća pet skupina mjera, i to: analizu pruženih usluga i ugovaranje novih usluga, rad bolnice punim kapacitetom, početak rada respiracijskog centra, funkcionalnu povezanost s Kliničkim bolničkim centrom Osijek te unaprjeđenje infrastrukture (dogradnjom zgrade poliklinike kojom bi se osigurali dodatni prihodi te ugradnjom solarnih sustava i digitalizacijom cjelokupnog poslovanja u cilju smanjenja troškova poslovanja). Prema Planu racionalizacije poslovanja Opće bolnice do 2024. iz srpnja 2022., rokovi za provedbu mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja očekuju se koncem 2023. te u 2024.

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

- 5.2. *Opća bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da u posljednja tri mjeseca svoje obveze podmiruje u cijelosti prema valuti plaćanja te da dospjelih obveza nema u izvještajima obračunskih razdoblja.*

6. Javna nabava

6.1. Opća bolnica je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Opća bolnica je u prosincu 2021. donijela Plan nabave za 2022. Tijekom 2022. donijela je četiri izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljene su na mrežnoj stranici Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ukupno procijenjena vrijednost nabave iznosila je 28.133.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 22.735.210,00 kn, a na jednostavnu 5.397.960,00 kn. Plan nabave sadrži sve podatke propisane odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju deset otvorenih postupaka javne nabave i jednim pregovaračkim postupkom bez prethodne objave zaključeno je 12 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 6.355.633,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova provedeni su u vrijednosti od 12.502.141,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 9.394.046,00 kn, usluga 2.242.596,00 kn i radova 865.499,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Opća bolnica ustrojila je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji ne sadrži sve propisane podatke, odnosno podaci iz registra se redovito ažuriraju, osim podataka o konačnom datumu isporuke robe, pružanja usluga ili izvođenja radova i konačnom iznosu koji je plaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog. Prema odredbi članka 28., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, Opća bolnica obvezna je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisana su odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Opća bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave te kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 313. Zakona o javnoj nabavi, ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Opća bolnica je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom je uređeno pokretanje, priprema i provedba jednostavne nabave, razlozi isključenja, uvjeti sposobnosti i jamstva, način zaprimanja ponuda, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništavanju postupka. Prema Pravilniku, nabave robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provode se upućivanjem poziva na najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama naručitelja. Rok za dostavu ponuda za nabavu roba i usluga te radova određuje se u svakom konkretnom slučaju u pozivu na dostavu ponuda.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je sedam otvorenih postupaka javne nabave i osam postupaka jednostavne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti od 6.273.865,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal su Planom nabave planirani po grupama i unutar grupa po vrstama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Ukupno planirana vrijednost nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2022. iznosi 12.196.095,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala planirala se provesti zajedničkom javnom nabavom putem središnjeg tijela javne nabave, osim nabave potrošnog materijala za hemodijalizu u iznosu od 1.300.000,00 kn. Dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala nabavljen je putem zajedničke nabave na temelju osam zaključenih ugovora, a dio izravno od dobavljača putem narudžbenica jer središnje tijelo određeno za provođenje postupaka javne nabave nije pravovremeno pokrenulo postupke nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su generički i drugi lijekovi te medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 6.523.390,00 kn. Prema odredbi članka 12., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od pragova iz stavka 1. ovoga članka odnosno 26.540,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve propisane podatke te ga ažurirati u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže pratiti izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Opća bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je u posljednjih šest mjeseci zaključila 180 ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala postupcima zajedničke nabave.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 nalози i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad na propisanom računu Računskog plana.	2. srpnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Sastaviti Bilješke uz Bilancu s pregledom sporova na sudu koji su u tijeku u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	2. srpnja 2018.	provedeno
3.	Prihodi	2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	kontinuirano	provedeno
4.		2016.	Na osobnim računima ispostavljenim za zdravstvenu zaštitu od posljedica prometne nesreće upisivati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj prijave ozljede/bolesti te dostaviti obavijest HZZO-u putem propisanog obrasca u skladu s Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i općim uvjetima ugovora o provođenju zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja.	2. srpnja 2018.	provedeno
5.	Rashodi	2016.	Izraditi plan održavanja objekata i opreme koji sadrži financijske pokazatelje usklađene s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje u odjelima, opremljenosti i ulaganja u prošlim godinama.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
6.	Obveze	2016.	Pratiti tijek i preispitivati učinke provedbe plana racionalizacije poslovanja.	1. ožujka 2019.	nije provedeno
7.	Javna nabava	2016.	Voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
8.		2016.	Pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

1.2. *Opća bolnica prihvaća status provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju.*