



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/23-04/34
URBROJ: 613-13-23-10
Požega, 13. listopada 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća županijska
bolnica Pakrac i
bolnica hrvatskih
veterana
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	12
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2022.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2022.	27

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 Pakrac i bolnice hrvatskih veterana (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda te poduzetim mjerama za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Koncem 2022. ukupne obveze iznose 35.855.078,00 kn, a dospjele obveze 3.607.651,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za predujmove HZZO-a prema konačnom obračunu izvršenja rada u iznosu od 23.334.125,00 kn i čine 65,1 % ukupnih obveza. Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. iznosi 56.373.421,00 kn, a za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 49.892.250,00 kn, što je manje za 6.481.171,00 kn. Razlika manje ispostavljenih računa od ukupno ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite priznaje se kao obveza za predujam HZZO-a. Početkom 2022. obveze Opće bolnice za predujmove HZZO-a iznosile su 16.852.954,00 kn te koncem 2022. (nakon uvećanja za 6.481.171,00 kn) iznose 23.334.1.25,00 kn.

Ukupni rashodi i izdaci u 2022. ostvareni su u iznosu od 85.191.358,00 kn, što je 3.154.682,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 5.396.251,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prijašnjih godina u iznosu od 29.084.414,00 kn (od čega je manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 2.265.223,00 kn) čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 34.480.665,00 kn.

U lipnju 2022. Opća bolnica je donijela Akcijski plan za 2022. i u listopadu 2022. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana 2023. – 2025., u okviru kojih su, između ostalog, prijedlozi mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i planovi provedbe navedenih mjera. Tijekom 2022. proveden je dio mjera, a odnosi se na liječnički kadar (pet specijalizacija), uključivanje u zajedničku javnu nabavu, analizu i limite potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te unaprjeđenje poslovnog informacijskog sustava.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. odnosno nisu pridonijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno Akcijski plan i Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana dopuniti mjerama koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

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 ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač Opće bolnice je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija). Donošenjem Odluke o podjeli Opće županijske bolnice Požega i osnivanju nove zdravstvene ustanove Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana iz rujna 2017., iz Opće županijske bolnice Požega izdvojena je i osnovana Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana te je obavljen upis u sudski registar. Rješenjem Ministarstva zdravstva iz prosinca 2017., Općoj bolnici je odobreno obavljanje djelatnosti bolničke zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i djelatnosti dnevne bolnice te početak rada s 1. siječnja 2018. kao pravno samostalne zdravstvene ustanove. Sjedište Opće bolnice je Bolnička ulica 74, Pakrac.

Doneseni su: Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Opće bolnice utvrđeno je Statutom, koji je donesen u prosincu 2017. te su donesene dvije izmjene i dopune Statuta u srpnju 2019. i prosincu 2022. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta određena je organizacija pojedinih djelatnosti i ustrojstvenih jedinica te odgovornost za njihovo upravljanje.

Opća bolnica registrirana je za obavljanje bolničke djelatnosti, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite sa specijalističkom dijagnostikom, dnevne bolničke opskrbe u okviru ambulantnog liječenja, medicinske biokemije i laboratorijske dijagnostike, djelatnosti bolničke ljekarne (na sekundarnoj razini) te nastavno-edukacijske djelatnosti s medicinskom praksom. Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: dvije službe (za kirurgiju i internu medicinu), šest odjela (za ginekologiju i porodništvo, pedijatriju, laboratorijsku dijagnostiku, kliničku radiologu, patologiju, citologiju i kliničku mikrobiologiju te objedinjeni hitni bolnički prijam) i centralna bolnička ljekarna. Radi obavljanja nezdravstvenih djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba za pravne i pomoćne poslove, služba za ekonomsko-financijske poslove i nabavu te jedinica za osiguranje i unaprijeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Zdravstvena djelatnost obavlja se u dvije zgrade (glavna i zgrada patologije), ukupne površine 10 153 m², na jednoj lokaciji. Glavna zgrada bolnice ukupne je površine 9 868 m², a energetska je obnovljena u 2020. (obavljena ugradnja toplinske ovojnice na vanjske zidove, zamjena vanjske stolarije, toplinska izolacija ravnih i kosih krovova, izmjena unutarnje rasvjete novom LED rasvjetom i ugradnja termostatskih ventila na radijatore). Vrijednost energetske obnove iznosila je 13.057.591,00 kn, a financirana je s 87,8 % sredstava iz fondova Europske unije. Također, tijekom 2020. obnovljeno je i potkrovlje u glavnoj zgradi (peti kat), a vrijednost investicije iznosila je 1.611.740,00 kn, koja je financirana sa 77,8 % sredstava iz fondova Europske unije. Ukupna površina svih katastarskih čestica zemljišta u vlasništvu Opće bolnice je 99 269 m².

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

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Upravno vijeće upravlja Općom bolnicom i ima sedam članova, a čine ga četiri člana (predsjednik i tri člana) koje imenuje osnivač, jednog člana kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske (na prijedlog ministra) te dva člana iz redova zaposlenika (jednog člana imenuje Radničko vijeće, a drugog Stručno vijeće iz redova radnika ustanove). Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće daje ravnatelju suglasnost za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, a uz suglasnost osnivača za ugovore čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn. Uz suglasnost osnivača Upravno vijeće odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina te drugim raspolaganjima nekretninama bez obzira na vrijednost, prodaji pokretne imovine čija pojedinačna knjižna vrijednost prelazi 300.000,00 kn te investicijskim ulaganjima preko 300.000,00 kn.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ima dva pomoćnika (za sestrinstvo – glavna sestra Opće bolnice i za kvalitetu zdravstvene zaštite). Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Ravnatelj sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja. Ravnateljica Opće bolnice je od početka ožujka 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) Marina Major, dipl. iur., a imenovana je na temelju provedenih javnih natječaja.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Opće bolnice. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice. Između ostalog, predlaže stručne temelje za program rada i razvoja Opće bolnice te mjere za unaprjeđenje kvalitete rada, daje mišljenja i prijedloge o organizaciji rada i uvjeta za razvoj zdravstvene djelatnosti, odlučuje o potrebi i stručnoj opravdanosti uvođenja novih dijagnostičkih i terapijskih metoda, predlaže specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika te stručno usavršavanje iz područja uže specijalnosti zdravstvenih radnika za potrebe Opće bolnice, predlaže Upravnom vijeću obavljanje poslova zdravstvenih djelatnika izvan punog radnog vremena u slučajevima od posebnog interesa za građane i rad Opće bolnice te predlaže ustrojstvo unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i mjere za poboljšanja stručnog rada.

Stručni kolegij čine voditelji i glavne sestre svih ustrojstvenih jedinica. Razmatra pitanja vezana za stručni rad djelatnosti te zauzima mišljenja i prijedloge o načinu njihova rješavanja, raspravlja i predlaže Stručnom vijeću potrebu i stručnu opravdanost uvođenja novih dijagnostičkih i terapijskih metoda te predlaže ravnatelju i Stručnom vijeću poduzimanje stručnih mjera radi poboljšanja organizacije rada i uvjeta za razvoj ustrojstvenih jedinica.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Opće bolnice na načelima medicinske etike i deontologije. Članove imenuje Upravno vijeće, a sastoji se od pet članova, od kojih su četiri zaposlenika Opće bolnice (tri medicinske struke i jedan nemedicinske struke) te jedna osoba nemedicinske struke koja nije zaposlenik Opće bolnice (koja se istakla svojim znanstvenim ili društvenim radom). Obavlja sljedeće poslove: prati primjenu etičkih i deontoloških načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti, odobrava znanstvena istraživanja u Općoj bolnici, nadzire uzimanje dijelova ljudskog tijela nakon obdukcije i rješava druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti.

Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti u vezi s primjenom lijekova i medicinskih proizvoda u Općoj bolnici. Ima pet članova koji se imenuju iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmaceuta.

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Članove imenuje Upravno vijeće, a čine ga predstavnici svih djelatnosti koje se obavljaju u Općoj bolnici. Ima 13 članova (od početka 2023. utvrđeno Izmjenama i dopunama Statuta).

Povjerenstvo za unutarnji nadzor provodi unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika prema Godišnjem planu i programu provedbe unutarnjeg nadzora. Ima pet članova koje imenuje ravnatelj na vrijeme od četiri godine, od kojih je najmanje jedan diplomirani pravnik odnosno magistar prava.

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.)	289	283	97,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	182	181	99,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	182	181	99,5
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	35	32	91,4
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	72	70	97,2
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	98	98	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	98	98	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	53	54	101,9
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	62,6	62,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	62,6	62,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	4.078	4.188	102,7
4.	Broj dana bolničkog liječenja	22.406	22.399	100,0
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,5	5,3	97,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	21	21	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	11	11	100,0
1.3.	Popunjeni broj	16	15	93,8
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	76,2	71,4	-
2.2.	Na ugovoreni broj	145,5	136,4	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	6.238	6.008	96,3
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	149.218	161.966	108,5
2.	Broj usluga	308.284	356.985	115,8
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,1	2,2	106,7

Opća bolnica s HZZO-om ugovara i obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2022. je za provođenje bolničke zdravstvene zaštite ugovoreno 98 postelja. Popunjeni broj postelja je 54 te je iskorištenost bolničkih postelja 62,6 %. U stacionaru (bolnici) liječeno je 4 188 pacijenata. U dnevnoj bolnici je liječeno 6 008 bolesnika, a ugovoreno je jedanaest postelja/stolica. Popunjenost kapaciteta dnevne bolnice iznosi 136,4 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (specijalističke ambulante) liječeno je 161 966 pacijenata kojima je pruženo ukupno 356 985 usluga te je prosječan broj usluga po pacijentu 2,2.

Koncem 2022. Opća bolnica je imala 283 zaposlenika, od kojih 213 zdravstvenih zaposlenika (181 na neodređeno vrijeme i 32 na određeno vrijeme) i 70 nezdravstvenih zaposlenika (administrativno-tehničko osoblje, od kojih 66 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme). Koncem 2021. u Općoj bolnici je bilo 289 zaposlenika, od čega 217 zdravstvena i 72 nezdravstvena zaposlenika.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice (koji je na snazi koncem 2022.) predviđeno je 410 radnih mjesta (320 zdravstvenih i 90 nezdravstvenih radnih mjesta). Iz usporedbe sistematiziranih i popunjenih radnih mjesta proizlazi da je koncem 2022. popunjenost radnih mjesta u Općoj bolnici 69,0 %, pri čemu je popunjenost radnih mjesta za zdravstvene zaposlenike 66,6 %, a nezdravstvene zaposlenike 77,8 %. Opća bolnica je uskladila svoj rad s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Sustav unutarnjih kontrola

Opća bolnica je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave radi provjere njezinog sadržaja.

Opća bolnica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

U veljači 2023. sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (na obrascu 1.b), u kojoj se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, koje su utvrđene na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području Izvršavanje proračuna/financijskog plana te raspoloživih informacija (Izvješće o provedenoj izvanrednoj ciljanoj kontroli poštivanja ugovornih obveza za 2022.). Utvrđene su slabosti na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području Izvršavanje proračuna/financijskog plana, i to kod dva pitanja, a odnose se na preuzimanje obveza po investicijskim projektima i izvršavanja pravomoćnih presuda putem postupka prisilne naplate.

Slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola bile su uočene i u 2021. te su uz Izjavu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. priloženi Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Od aktivnosti u navedenom Planu za 2022. u dijelu Akcijskog plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, utvrđeno je da će Opća bolnica izraditi interne kriterije što se smatra investicijskim projektom te definirati tko i na koji način provodi stručno vrednovanje investicije (ponovljena nepravilnost iz 2021.) s rokom otklanjanja do konca rujna 2023. i usvajanje internih kriterija s rokom do konca listopada 2023. te su utvrđene odgovorne osobe za provedu aktivnosti. U vezi s izvršavanjem pravomoćnih presuda bez postupka prisilne naplate, pitanjima na koje je odgovoreno djelomično, u opisu slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. navedeno je da se prisilne naplate po sudskim tužbama odnose na tužbe zaposlenika za prekovremeni rad, dodatke na prekovremeni rad i povećanja osnovice za obračun plaće od 6,0 %. Nadalje, navode da Opća bolnica nije obavljala isplatu prema pravomoćnosti i ovršnosti sudskih sporova zbog nedostatka financijskih sredstava što je dovelo do prisilne naplate, odnosno ovrhe financijskih sredstava te će slabosti i nepravilnosti otkloniti do konca 2023.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Opća bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Općoj bolnici nadležan je Ured za unutarnju reviziju Požeško-slavonske županije, koji u 2022. nije proveo unutarnju reviziju Opće bolnice.

Unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika provodi Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu sastavljeno od pet članova (od kojih je jedan predsjednik). U skladu s Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice, donesen je Plan rada Povjerenstva za unutarnji nadzor i kontrolu za 2022. Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu provelo je tijekom 2022. redoviti godišnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika (u sedam ustrojstvenih jedinica). Unutarnjim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti u radu, osim u pojedinim ustrojstvenim jedinicama potrebe za dodatnom opremom i zdravstvenim radnicima.

Opća bolnica je imenovala povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti na temelju članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22). U 2022. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Opća bolnica je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite u Općoj bolnici, Etički kodeks, Poslovnik o radu Etičkog povjerenstva, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Procedure stvaranja ugovornih obveza u Općoj bolnici, Procedure upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Opće bolnice, Procedure blagajničkog poslovanja, Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda u Općoj bolnici, Procedure izdavanja, obračuna i isplate putnih naloga, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona i kreditnih kartica i druge akte.

Informacijski sustav Opće bolnice je složeni integrirani sustav sastavljen od više podsustava složenih u cjelinu, a svrha mu je upravljanje svim aspektima poslovanja (medicinske, financijske, pravne i druge aktivnosti) te točno i pravovremeno izvještavanje zainteresiranih subjekata. Sustav prikuplja, pohranjuje, čuva, obrađuje i isporučuje potrebne informacije na način da su dostupne svim djelatnicima Opće bolnice koji imaju potrebu njima se koristiti, a posjeduju odgovarajuću autorizaciju te je koncipiran tako da omogućiti i olakša tijek informacija unutar pojedinih podsustava i sustava u cjelini.

Opća bolnica koristi sustav CEZIH za sljedeće usluge: eListe, eNaručivanje, eUputnice, eNalaz, eNovorođenče, eUsluge, CUS, eCEZDLIH i eCIJEPIH.

Na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski izvještaji i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Opće bolnice za 2022. i izmjene Financijskog plana donijelo je Upravno vijeće Opće bolnice uz suglasnost Županije. Financijski plan za 2022. donesen je u studenome 2021. Prihodi su planirani u iznosu od 80.296.604,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 70.148.824,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.147.780,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u travnju i studenome 2022.).

Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi i primici planirani su u iznosu od 90.339.428,00 kn, što je 10.042.824,00 kn ili 12,5 % više od plana, rashodi i izdaci u iznosu od 80.191.648,00 kn, što je 10.042.824,00 kn ili 14,3 % više od plana te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.147.780,00 kn.

Planirani prihodi i primici odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 90.286.228,00 kn i primitke od prodaje dionica u iznosu od 53.200,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 65.241.745,00 kn ili 72,2 % (prihodi za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u iznosu od 63.263.945,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.977.800,00 kn) i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 17.852.991,00 kn ili 19,8 % planiranih prihoda i primitaka.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 77.245.487,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.104.601,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajma u iznosu od 841.560,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 47.886.445,00 kn ili 59,7 % te materijalne rashode u iznosu od 28.650.026,00 kn ili 35,7 % planiranih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje tekućih pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima za 6.686.511,00 kn ili 60,0 %, prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 2.691.001,00 kn ili 4,4 %, materijalnih rashoda za 5.604.656,00 kn ili 24,3 % te rashoda za zaposlene za 3.470.600,00 kn ili 7,8 %.

Podaci iz Financijskog plana Opće bolnice istovjetni su podacima o prihodima te rashodima i izdacima Opće bolnice planiranima u proračunu Županije za 2022.

Putem aplikacije (županijske) riznice Opća bolnica unosi prijedloge financijskih planova te izmjene i dopune financijskih planova, kao i podatke o izvršenju financijskih planova. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Požeško-slavonske županije za 2022., vlastite i namjenske prihode Opća bolnica nije obvezna uplaćivati u proračun Županije.

Opća bolnica ostvarila je u 2022. ukupne vlastite prihode u iznosu od 838.650,00 kn te ih utrošila za planirane namjene.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi za 2023. u iznosu od 79.575.880,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 73.575.880,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 6.000.000,00 kn. Za 2024. prihodi su planirani u iznosu od 79.575.880,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 76.575.880,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn.

Osim Financijskog plana, u lipnju 2022. donesen je Akcijski plan mjera za održivo poslovanje za 2022. koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Opće bolnice s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Upravno vijeće je u travnju 2023. usvojilo Izvješće o radu Opće bolnice za 2022., prema kojemu su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 79.795.107,00 kn, što je 10.544.321,00 kn ili 11,7 % manje u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 85.191.358,00 kn, što je 4.999.710,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na planirane.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 5.396.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.084.414,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.480.665,00 kn.

Opća bolnica provodi mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno održivo poslovanje u skladu s akcijskim planom te navedeni ukupni manjak planira podmiriti u narednim razdobljima.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 10.378.375,00 kn ili 21,7 % više od plana, najvećim dijelom zbog isplate sudskih troškova te dodataka za prekovremeni rad. Navedeni rashodi planirani su u iznosu od 47.886.445,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 58.264.820,00 kn.

Upravno vijeće je u svibnju 2022. usvojilo Plan i program razvoja Opće bolnice za 2022., koji sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, organizacijsku strukturu, misiju, viziju, analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja te strateške ciljeve kojima je glavni cilj povećanje dostupnosti, kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove uz racionalizaciju troškova i optimalizaciju prihoda. Izvršenje programa rada Opće bolnice nadzire se kroz mjesečne sastanke Stručnog vijeća, kvartalne izvještaje ravnatelja i godišnje financijske izvještaje te kroz prirodne pokazatelje koji se prezentiraju Upravnom vijeću, Stručnom vijeću, Ministarstvu zdravstva, HZZO-u i Županiji.

Financijski izvještaji

Opća bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema 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 na mrežnim stranicama Opće bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 79.795.107,00 kn, što je 23.654,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	15.592.334,00	12.095.910,00	77,6
2.	Prihodi od imovine	116.931,00	388.587,00	332,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.653.120,00	6.146.860,00	108,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	939.292,00	736.679,00	78,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	57.237.224,00	60.268.845,00	105,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	232.552,00	105.026,00	45,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	53.200,00	-
	Ukupni prihodi i primici	79.771.453,00	79.795.107,00	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 60.268.845,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 12.095.910,00 kn ili 15,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.146.860,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 12.095.910,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 11.998.433,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 79.114,00 kn i pomoći od Grada Pakraca u iznosu od 18.363,00 kn za opremanje stanova u vlasništvu Opće bolnice koji su dani u najam liječnicima te za stručno usavršavanje liječnika.

Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 11.998.433,00 kn odnose se na sredstva za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 8.725.616,00 kn te sredstva za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad djelatnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja po pravomoćnim sudskim presudama te nagodbama s djelatnicima i bivšim djelatnicima u iznosu od 3.272.817,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu od 388.587,00 kn odnose se u cijelosti na prihode od financijske imovine, od čega se na prihode od prodaje dionica poslovne banke odnosi 388.360,00 kn.

Opća bolnica je tijekom 2020. od Upravnog vijeća i Županijske skupštine Požeško-slavonske županije dobila suglasnost za prodaju 532 dionice poslovne banke koje su u poslovnim knjigama evidentirane u vrijednosti od 53.200,00 kn uz obvezu da se sredstva ostvarena prodajom dionica koriste za otplatu dijela kreditnog zaduženja. U travnju 2022. poslovna banka je provela korporativnu akciju prijenosa dionica manjinskih dioničara na glavnog dioničara, pri čemu je Općoj bolnici pripala otpremnina za prijenos dionica u iznosu od 441.560,00 kn. Sukladno odredbama članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), razlika između prodajne i nabavne vrijednosti kod prodaje dionica evidentirana je u okviru računa Ostali prihodi od financijske imovine u iznosu od 388.360,00 kn, dok je nominalna vrijednost dionica u iznosu od 53.200,00 kn evidentirana u okviru računa Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.146.860,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja (od HZZO-a) u iznosu od 5.200.252,00 kn te participacija u iznosu od 755.014,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 736.679,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 567.623,00 kn (vrijednosno najznačajniji su prihodi od uplata za sistematske preglede i dugotrajno liječenje u iznosu od 237.006,00 kn, uplata fizičkih osoba bez obveznog zdravstvenog osiguranja koje same plaćaju račune u iznosu od 111.366,00 kn te najam poslovnih prostora u iznosu od 110.676,00 kn), prihode od zaposlenika Opće bolnice koji plaćaju topli obrok u bolničkom restoranu u iznosu od 164.566,00 kn te prihode od donacija opreme i igračaka za odjel pedijatrije u iznosu od 4.490,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 58.291.045,00 kn te iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.977.800,00 kn.

Ukupno ostvarena sredstva od HZZO-a iznose 71.648.188,00 kn. Odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu od 58.291.045,00 kn (značajnija su sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja – ugovoreni limit u iznosu od 49.892.250,00 kn, preventivne preglede hrvatskih branitelja u iznosu od 3.000.000,00 kn, dodatni iznos osnovnom iznosu sredstava za provođenje određenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 2.172.092,00 kn te hitne inozemne slučajeve u iznosu od 2.050.253,00 kn) i prihoda u iznosu od 13.357.143,00 kn iskazanih u okviru prihoda po posebnim propisima (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 13.023.098,00 kn i participacije u iznosu od 334.045,00 kn).

Ugovorom i dodacima Ugovoru s HZZO-om utvrđen je najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 56.373.421,00 kn. Za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 49.892.250,00 kn.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO-a o izvršenju rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama, ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 56.373.421,00 kn. Opća bolnica je ispostavila računa manje od ugovorenog maksimalnog iznosa za ukupno 6.481.171,00 kn. Razlika manje ispostavljenih računa od maksimalno ugovorenog limita priznaje se kao obveza za predujam HZZO-a. Početkom 2022. obveza Opće bolnice za predujmove HZZO-a je iznosila 16.852.954,00 kn te koncem 2022. (nakon uvećanja za 6.481.171,00 kn) iznosi 23.334.125,00 kn. Navedene obveze evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru obveza za rashode poslovanja.

Ugovorom i dodacima Ugovoru s HZZO-om također je određeno da se, u skladu s Odlukom o osiguranju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama, Općoj bolnici odobravaju dodatna novčana sredstva za preventivne preglede hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u mjesečnom iznosu od 250.000,00 kn. Računi za provedene preventivne preglede do utvrđenog mjesečnog iznosa ne uračunavaju se u maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Potraživanja Opće bolnice od HZZO-a za provođenje preventivnih pregleda branitelja koncem 2022. iznose 250.000,00 kn i u cijelosti su naplaćena u siječnju 2023.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. u iznosu od 1.977.800,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu od 1.157.550,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 820.250,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 105.026,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od refundacija za liječnike specijaliste koji su na specijalizaciji u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 80.187,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 85.191.358,00 kn, što je 3.154.682,00 kn ili 3,8 % 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	55.459.682,00	58.264.820,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	21.990.863,00	23.349.052,00	106,2
3.	Financijski rashodi	465.864,00	505.806,00	108,6
4.	Ostali rashodi	7.500,00	9.862,00	131,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.812.767,00	2.253.591,00	59,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	808.227,00	269,4
	Ukupni rashodi i izdaci	82.036.676,00	85.191.358,00	103,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	79.771.453,00	79.795.107,00	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	2.265.223,00	5.396.251,00	238,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 58.264.820,00 kn ili 68,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 23.349.052,00 kn ili 27,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.253.591,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 2.805.138,00 kn ili 5,1 % zbog isplate sudskih troškova te isplate dodatka za prekovremeni rad (nagodba za protekla razdoblja), dok su manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.559.176,00 kn ili 40,9 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 49.056.275,00 kn (za redovan rad u iznosu od 31.422.134,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu od 11.463.056,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu od 6.171.085,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 7.543.601,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.664.944,00 kn (jubilarne nagrade i božićnice u iznosu od 713.824,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 440.200,00 kn, darove za djecu i pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 141.720,00 kn, naknade za bolest i invalidnost te smrtni slučaj u iznosu od 128.144,00 kn, otpremnine u iznosu od 127.919,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 113.137,00 kn). Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centralnog obračuna plaća prema propisima kojima je uređen obračun plaća u javnim službama te djelatnostima zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanja plaća). Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 23.349.052,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 15.140.160,00 kn, usluge u iznosu od 6.598.804,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.337.450,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 272.638,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 7.364.785,00 kn, lijekove u iznosu od 4.019.323,00 kn, električnu energiju u iznosu od 1.323.468,00 kn, namirnice za prehranu u iznosu od 614.089,00 kn, energent plin u iznosu od 398.744,00 kn, medicinske plinove (kisik i ugljični dioksid) u iznosu od 337.658,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 282.793,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.363.561,00 kn (od čega se na rashode za ugovore o djelu za poslove zdravstvenih usluga odnosi 1.871.064,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.284.646,00 kn (održavanje opreme u iznosu od 1.199.898,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 69.171,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 15.577,00 kn), računalne usluge za održavanje informatičkih sustava u iznosu od 991.252,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 936.311,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu za poslove zdravstvenih usluga ostvareni su na temelju sporazuma o isplati naknade za dopunski rad, koji su zaključeni s 34 zdravstvena djelatnika drugih zdravstvenih ustanova na razdoblje od godinu dana. Navedeni sporazumi su zaključeni u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji između Opće bolnice i njihovih matičnih zdravstvenih ustanova te izjavama/suglasnostima liječnika o obavljanju poslova u Općoj bolnici prema dogovorenoj satnici i rasporedu.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla te za odvojeni život u iznosu od 1.259.750,00 kn, službena putovanja u iznosu od 42.841,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 33.673,00 kn i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.186,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na sudske pristojbe i naknade u iznosu od 95.597,00 kn, naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu od 79.174,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 73.043,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 505.806,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za zatezne kamate po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu od 421.349,00 kn za sporove koje su zdravstveni djelatnici pokrenuli protiv Opće bolnice za nadoknadu nepravilno obračunanih i neisplaćenih uvećanja plaće za prekovremeni rad i dodatke na plaću.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.253.591,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 1.559.176,00 kn ili 40,9 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 1.044.400,00 kn i nabavu postrojenja i opreme za 312.623,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 1.259.664,00 kn (značajniji za operacijski stol u vrijednosti od 686.813,00 kn, bipolarno-monopolarni histero-resektoskop u vrijednosti od 161.991,00 kn, automatski refrakto-keratometar u vrijednosti od 100.000,00 kn, insuflator u vrijednosti od 90.450,00 kn te grijač infuzije i krvnih pripravaka u vrijednosti od 63.020,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 286.273,00 kn (značajniji za sanaciju krovišta na zgradi patologije u vrijednosti od 246.898,00 kn), nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti od 189.114,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 146.587,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava u iznosu od 69.000,00 kn (otkup službenog automobila koji je bio u najmu).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 1.157.550,00 kn (za medicinsku opremu 893.529,00 kn, drugu opremu 169.596,00 kn, računalne programe 72.425,00 kn i licence 22.000,00 kn), sredstava HZZO-a ostvarenih od obavljanja djelatnosti u iznosu od 805.638,00 kn (za nabavu medicinske opreme 366.135,00 kn, ostale opreme 252.753,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi patologije 185.000,00 kn i licence 1.750,00 kn), vlastitih sredstava Opće bolnice u iznosu od 190.891,00 kn (za ulaganja u računalne programe 74.163,00 kn, nabavu vozila 69.000,00 kn, ostalu opremu 28.978,00 kn i dodatna ulaganja na zgradi patologije 18.750,00 kn), sredstava naknade štete na temelju osiguranja imovine u iznosu od 82.522,00 kn (za ulaganja na zgradi patologije) te pomoći i donacija u iznosu od 16.990,00 kn (za uredski namještaj i drugu opremu).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 808.227,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 508.227,00 kn ili 169,4 %, najvećim dijelom zbog prijevremene djelomične otplate kredita u iznosu od 441.560,00 kn. Odnose se na otplate glavnice dugoročnog kredita za pokriće dijela troškova energetske obnove zgrade Opće bolnice koji nisu financirani iz fondova Europske unije.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.396.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.084.414,00 kn (odnosi se na manjak prihoda iz 2021. u iznosu od 2.265.223,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu od 26.791.882,00 kn, što je ukupno 29.057.105,00 kn, a tijekom godine obavljen je ispravak manjka prihoda i uvećan je za 27.309,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.480.665,00 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 76.705.395,00 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	75.318.461,00	73.834.562,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.111.763,00	3.059.784,00	98,3
1.2.	Građevinski objekti	59.547.446,00	58.805.790,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	9.440.013,00	8.934.501,00	94,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	58.650,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	18.750,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.219.239,00	2.957.087,00	91,9
2.	Financijska imovina	2.670.698,00	2.870.833,00	107,5
2.1.	Novčana sredstva	1.083.407,00	990.274,00	91,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	163.382,00	87.047,00	53,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	75.785,00	22.638,00	29,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.345.781,00	1.769.326,00	131,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.343,00	1.548,00	66,1
	Ukupno imovina	77.989.159,00	76.705.395,00	98,4
3.	Obveze	31.549.532,00	35.855.078,00	113,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	29.610.274,00	34.723.433,00	117,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	239.258,00	239.872,00	100,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.700.000,00	891.773,00	52,5
4.	Vlastiti izvori	46.439.627,00	40.850.317,00	88,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.989.159,00	76.705.395,00	98,4
	Izvanbilančni zapisi	6.955.412,00	7.121.194,00	102,4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2022. manja je za 1.283.764,00 kn ili 1,6 % u odnosu na stanje početkom godine.

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 1.483.899,00 kn ili 2,0 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti (amortizacije) građevinskih objekata i opreme.

Koncem 2022. vrijednost građevinskog zemljišta manja je za 51.979,00 kn, a smanjenje se odnosi na prijenos vlasništva građevinskog zemljišta s Opće bolnice na Grad Pakrac bez naknade, zbog planirane izgradnje stambene zgrade za zbrinjavanje deficitarnog kadra. Opća bolnica prenijela je pravo vlasništva građevinskog zemljišta površine 1 658 m² na Grad Pakrac na temelju zahtjeva Grada Pakraca te Odluke Upravnog vijeća iz svibnja 2022. i suglasnosti osnivača (Županije) na navedenu Odluku iz rujna 2022. Knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosi 51.979,00 kn. Ugovor o besteretnom prijenosu prava vlasništva zemljišta zaključen je u rujnu 2022., a utvrđena tržišna vrijednost zemljišta iznosi 35.500,00 kn na temelju Elaborata o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina iz svibnja 2022., koji je izradio ovlaštení sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 58.805.790,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja je za 741.656,00 kn ili 1,2 % (ukupno smanjenje 1.009.179,00 kn, a povećanje 267.523,00 kn). Odnosi se na zgrade bolnice u vrijednosti od 58.181.358,00 kn, parkirališta i pristupne ceste u vrijednosti od 601.465,00 kn te druge objekte (stambeni objekti za zaposlene) u vrijednosti od 22.967,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na dodatna ulaganja na zgradi patologije (sanaciju krovišta u vrijednosti od 246.898,00 kn i izradu toplinskog fasadnog sustava u vrijednosti od 20.625,00 kn).

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 5.309.152,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti od 2.466.870,00 kn, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 666.221,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u vrijednosti od 360.717,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u vrijednosti od 112.503,00 kn te komunikacijsku opremu u vrijednosti od 19.038,00 kn.

Povećanje vrijednosti prijevoznih sredstava odnosi se na nabavu službenog automobila koji je bio u najmu Opće bolnice, a otkupljen je nakon isteka operativnog najma za 69.000,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 18.750,00 kn odnosi se na ulaganja u građevinske objekte odnosno na izradu tehnoekonomske analize za fotonaponske ćelije (za izgradnju sunčane elektrane).

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.860.486,00 kn (bolnička ljekarna 222.961,00 kn i neutrošeno na odjelima i u ambulantama 1.637.525,00 kn) i lijekova u vrijednosti od 496.619,00 kn (bolnička ljekarna 192.344,00 kn i neutrošeno na odjelima i u ambulantama 304.275,00 kn), što je ukupno 2.357.105,00 kn. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala vode se u bolničkom informacijskom sustavu, a evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti (ulaz). Bolnička ljekarna naručuje lijekove i medicinski potrošni materijal za cjelokupnu bolnicu. Utrošak se priznaje u trenutku stvarne potrošnje i obavlja se po prosječnim cijenama (nakon utroška na odjelu i ambulantama) te se prati utrošak zaliha po bolničkim odjelima i ambulantama. Uveden je sustav raspodjele jedinične terapije, a za potpunu jediničnu terapiju Općoj bolnici nedostaju uređaji za pojedinačno pakiranje lijekova. Sustav raspodjele jedinične terapije je sustav izdavanja lijekova po pojedinom pacijentu za potrebe dnevne terapije, kojim se smanjuje potrošnja lijekova i zaliha odnosno ostvaruju financijske uštede, povećava nadzor nad terapijom pacijenta, smanjuje mogućnost pogrešaka te dovodi do poboljšanja ukupne kvalitete zdravstvene skrbi.

Vrijednost financijske imovine povećana je za 200.135,00 kn ili 7,5 % u odnosu na stanje početkom godine zbog povećanih potraživanja za prihode poslovanja. Stanje novčanih sredstava odnosi se na novac u banci u iznosu od 988.177,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 2.097,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.856.373,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti u iznosu od 310.189,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine veća su za 347.210,00 kn ili 23,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.769.326,00 kn te ostala potraživanja (za bolovanje, potraživanja za akontacije za službeni put, više plaćene doprinose za zdravstveno i mirovinsko osiguranje) u iznosu od 87.047,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, koja se odnose na potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu od 917.071,00 kn (od čega za hitne inozemne aktivne slučajeve u iznosu od 415.996,00 kn, preventivne preglede hrvatskih branitelja u iznosu od 250.000,00 kn, za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja do ugovorenog limita u iznosu od 181.830,00 kn, provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 44.245,00 kn, s osnove ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 19.711,00 kn te potraživanja za nagradu za zaposlenike koji obavljaju poslove pružanja zdravstvene zaštite oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 5.289,00 kn) i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 537.275,00 kn.

Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 478.453,00 kn, a odnose se na potraživanja za pružene usluge (fizičkim osobama bez obveznog zdravstvenog osiguranja koje same plaćaju račune, apartmanski smještaj na odjelima i drugo) u iznosu od 204.879,00 kn, participacije u iznosu od 104.596,00 kn, potraživanja za bolovanje u iznosu od 82.234,00 kn, sistematske preglede i dugotrajno liječenje u iznosu od 58.508,00 kn te druga potraživanja (refundacija dežurstava, više plaćene doprinose, potraživanja od zaposlenih za akontacije za službeni put i drugo) u iznosu od 28.236,00 kn. Za naplatu potraživanja Opća bolnica je slala opomene i pokretala ovršne postupke. Do konca lipnja 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 565.870,00 kn ili 26,1 % ukupnih potraživanja (uključujući i ispravak vrijednosti potraživanja).

Ukupne obveze koncem 2022. iznose 35.855.078,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 4.305.546,00 kn ili 13,6 %, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema HZZO-u za predujmove (za manje izvršen rad). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 34.723.433,00 kn, kredite i zajmove u iznosu od 891.773,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 239.872,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 23.340.707,00 kn (od čega se na nedospjele obveze za predujmove HZZO-a prema konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s HZZO-om odnosi 23.334.125,00 kn), obveze za materijalne rashode u iznosu od 6.531.693,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na medicinski potrošni materijal, krv i krvne pripravke u iznosu od 2.837.448,00 kn i lijekove u iznosu od 1.493.494,00 kn), obveze za zaposlene u iznosu od 4.835.103,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu od 15.930,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 891.773,00 kn odnose se na kredit kod poslovne banke iz 2020. za energetska obnovu zgrade Opće bolnice, na rok od 60 mjeseci. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 3.607.651,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 2.319.665,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 1.238.074,00 kn te od 181 do 360 dana u iznosu od 49.912,00 kn. Do konca lipnja 2023. podmirene su obveze u iznosu od 5.466.746,00 kn ili 15,2 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 7.121.194,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 3.588.791,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 2.050.000,00 kn te vrijednost tuđe imovine na korištenju (medicinske opreme) u iznosu od 1.482.403,00 kn. U ožujku 2023. usklađeno je stanje izvanbilančnih zapisa u dijelu koji se odnosi na primljene instrumente osiguranja plaćanja, koji su koncem 2022. iznosili 2.598.930,00 kn (344.937,30 EUR) prema Evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i jamstava po zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za uredno ispunjenje ugovorenih poslova, a nisu bili evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa. Također, uvećano je i stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja za 42.947,00 kn, odnosno usklađeno s pomoćnom Evidencijom izdanih zadužnica, prema kojoj na dan 31. prosinca 2022. utvrđeno stanje iznosi 2.092.947,00 kn.

Javna nabava

Opća bolnica je javni naručitelj i obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Plan nabave, Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma te postupke javne nabave Opća bolnica je objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Osim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, Opća bolnica je dio postupaka jednostavne nabave objavila na mrežnim stranicama. Također, na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljeni su Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga iz listopada 2019. i studenoga 2022., Plan nabave, registri sklopljenih ugovora u 2022. te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je naručitelj u sukobu interesa.

Opća bolnica je u svibnju 2021. donijela Proceduru stvaranja ugovornih obveza u kojoj je, između ostalog, propisala sve postupke u procesu nabave i objavljena je na mrežnim stranicama.

Plan nabave za 2022. donesen je u studenome 2021., a njime su planirane nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 10.235.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.607.715,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga, nabavu predmeta nabave (opskrba električnom energijom i lijekovi koji imaju generičke paralele) procijenjene vrijednosti od 3.157.760,00 kn provode središnja tijela i osnivač Opće bolnice (zajedničke nabave). Planom nabave za 2022., planirano je provođenje postupaka javne nabave za nabavu predmeta nabave procijenjene vrijednosti od 10.321.000,00 kn i postupaka jednostavne nabave za nabavu procijenjene vrijednosti od 3.286.715,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga iz listopada 2019., koji je na snazi od 29. listopada 2019. do konca 2022. uređen je postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Naručitelj za svaki postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga donosi odluku o provedbi jednostavne nabave, a Pravilnikom je naveden sadržaj odluke (naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost, mjesto i rok izvršenja, način provedbe postupka, stručno povjerenstvo, kriterij za odabir i drugo). Nabava se provodi prikupljanjem ponuda. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na poštanske ili elektroničke adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru ili objavom na internetskim stranicama naručitelja, putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske ili drugih elektroničkih alata te su moguće i kombinacije navedenih postupaka. Rok za dostavu ponuda je najmanje tri radna dana i određuje se u svakom pojedinom slučaju prema složenosti predmeta nabave. Utvrđeno je i u kojim slučajevima se poziv na dostavu ponuda može poslati na adresu samo jednom gospodarskom subjektu, a obvezno se pisano obrazlaže u odluci o provedbi postupka jednostavne nabave. Tijekom 2022. objavljene su 24 objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Opće bolnice za 23 predmeta nabave (za jedan predmet nabave je ponovljen postupak, a odnosi se na izgradnju sunčane elektrane).

Novim Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga iz studenoga 2022., koji je stupio na snagu u siječnju 2023., nisu mijenjane odredbe u odnosu na navedeni Pravilnik iz 2019., osim što su vrijednosti utvrđenih pragova preračunane i izražene u eurima.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 12.764.019,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Otvorenim postupcima javne nabave obuhvaćena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 11.002.905,00 kn i pregovaračkom postupku bez prethodne objave nabava usluga u vrijednosti od 656.940,00 kn ili ukupno 11.659.845,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Javna nabava na temelju okvirnih sporazuma ugovorena je u iznosu od 7.855.575,00 kn, a na temelju (godišnjih) ugovora u iznosu od 3.147.330,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 690.891,00 kn, usluga u vrijednosti od 369.267,00 kn i radova u vrijednosti od 44.016,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 1.104.174,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., u dijelu koji se odnosi na jednostavne nabave uneseni su podaci o jednostavnim nabavama ukupne vrijednosti od 1.104.174,00 kn, a prema analitičkim evidencijama zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi i izdanim narudžbenicama, utvrđena vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.989.373,00 kn, što je više za 2.885.199,00 kn. Od toga je na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.571.529,00 kn, a na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 1.417.844,00 kn. Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022. (Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja), podatke o jednostavnoj nabavi čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelji moraju ručno unijeti. Vrijednost jednostavne nabave obuhvaća ukupni iznos nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., bez poreza na dodanu vrijednost.

Javna nabava na temelju 62 okvirna sporazuma za isporuku roba ugovorena je u iznosu od 7.855.575,00 kn, a na temelju 101 ugovora u iznosu od 3.147.330,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Okvirni sporazumi zaključeni su na dvije godine za nabavu medicinskog potrošnog materijala i prehrambenih proizvoda. Za nabavu roba (najvećim dijelom za lijekove, podijeljene po grupama) u otvorenim postupcima javne nabave zaključeno je 100 ugovora u vrijednosti od 2.845.930,00 kn, a za pružanje usluga jedan ugovor (usluge popravka i održavanja medicinske opreme) u vrijednosti od 301.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva na nadmetanje zaključena su dva ugovora, koja se odnose na održavanje bolničkog informacijskog sustava u vrijednosti od 413.340,00 kn i održavanje poslovnog informacijskog sustava u vrijednosti od 243.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju članka 131., stavka 1., točke 2.c Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da javni naručitelj smije koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje ako samo određeni gospodarski subjekt može izvoditi radove, isporučiti robu ili pružiti usluge iz bilo kojeg od sljedećih razloga, između ostalog, zbog zaštite isključivih prava, uključujući prava intelektualnog vlasništva. Tijekom 2022. putem tromjesečnih evidencija sklopljenih ugovora objavljena su 92 zaključena ugovora u vrijednosti od 8.031.233,00 kn.

Ugovori su zaključeni u skladu s prihvaćenim ponudama, a Opća bolnica prati izvršenje ugovora. Tijekom 2022. odlukom Državne komisije za javnu nabavu nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Za uzorak je pregledano sedam provedenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno 60 ugovora (od toga se na osam ugovora odnosi 56 grupa predmeta nabave koje su Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uvedene kao pojedinačni ugovor) u ukupnom iznosu od 3.680.396,00 kn, 13 postupaka jednostavne nabave s 13 zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 1.336.232,00 kn te jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u ukupnom iznosu od 282.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve propisane podatke i ažurno je vođen.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova procijenjene vrijednosti od 3.500.000,00 kn provođenjem otvorenih postupaka javne nabave (od toga je planirana nabava koju provodi Opća bolnica samostalno u vrijednosti od 2.642.240,00 kn, a putem zajedničke nabave u vrijednosti od 857.760,00 kn). Za nabavu lijekova nije planirano provođenje postupaka jednostavne nabave.

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 4.019.323,00 kn. Koncem 2022. zalihe lijekova iznose 496.619,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 80.346,00 kn ili 13,9 %.

Nabava lijekova u 2022. obavljena je na temelju zaključenih godišnjih ugovora o javnoj nabavi iz studenoga 2021. i studenoga 2022. nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave podijeljenih po grupama. Tijekom 2022. s osam dobavljača zaključeni su ugovori o javnoj nabavi lijekova po grupama lijekova (za 99 grupa) u ukupnom iznosu od 2.296.480,00 kn odnosno 2.411.304,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koje je Opća bolnica samostalno provela otvoreni postupak javne nabave. Nabava lijekova nije obavljana na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave.

Opća bolnica priključila se zajedničkoj nabavi lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele, koju je provelo Ministarstvo zdravstva kao središnje tijelo za javnu nabavu i zaključilo okvirne sporazume. Ugovori putem zajedničke nabave zaključeni su u lipnju i srpnju 2022. u ukupnom iznosu od 660.233,00 kn odnosno 693.244,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na rok od godinu dana. Nabava lijekova koji imaju generičke paralele obavljena je prema cijenama i uvjetima iz ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka javne nabave od strane središnjeg tijela za nabavu.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 1.580.000,00 kn. Planom nabave planirano je provođenje jednog otvorenog postupka javne nabave za nabavu medicinskog potrošnog materijala (ugradbenog materijala podijeljenog po grupama) procijenjene vrijednosti od 1.400.000,00 kn i jednog postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 180.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje provodi Opća bolnica. Nije planirano uključivanje u zajedničke nabave medicinskog potrošnog materijala koje provode središnja tijela za nabavu.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 7.364.785,00 kn. Koncem 2022. zalihe medicinskog potrošnog materijala iznose 1.860.486,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 119.074,00 kn ili 6,0 %.

Nabava medicinskog potrošnog materijala u 2022. obavljena je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave i zaključenih okvirnih sporazuma iz 2021. i 2022. i jednog provedenog postupka jednostavne nabave. Opća bolnica je za nabavu medicinskog potrošnog materijala u 2022. provela otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je s četiri dobavljača zaključila okvirne sporazume za jedanaest grupa u ukupnom iznosu od 1.355.761,00 kn odnosno 1.466.371,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (za dvogodišnje razdoblje). Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2022. zaključena su 42 ugovora (godišnja) u iznosu od 10.010.183,00 kn odnosno 11.470.010,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Također je za nabavu medicinskog potrošnog materijala (razni) zaključen i jedan ugovor nakon provedenog postupka jednostavne nabave prema Pravilniku o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga u iznosu od 172.398,00 kn odnosno 205.402,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora u 2022. za nabavu medicinskog potrošnog materijala iznosi 10.182.581,00 kn odnosno 11.675.412,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 20. travnja do 13. listopada 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti 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 unutarne 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
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. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
11. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)

13. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
17. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga (listopad 2019. i studeni 2022.)
21. Statut (prosinac 2017., srpanj 2019. i prosinac 2022.)
22. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2018., srpanj 2018., listopad 2018., veljača 2019., prosinac 2019., srpanj 2020., listopad 2020., studeni 2020., rujan 2021. i svibanj 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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 primicima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

1. Rashodi za zaposlene

1.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 85.191.358,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 58.264.820,00 kn ili 68,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 6.171.085,00 kn, a odnose se na ukupno 42 411 sati prekovremenog rada koje je tijekom 2022. ostvarilo 195 djelatnika (180 zdravstvenih djelatnika ostvarilo je 41 936 sati, a 15 administrativno-tehničkih djelatnika ostvarilo je 475 sati). Na prekovremene sate do zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati od 180 sati po djelatniku odnosi se 21 855 sati, a 20 556 sati (od devet do 1 677 sati po djelatniku) odnosi se na prekovremene sate iznad propisanog ograničenja koje su ostvarila 62 zdravstvena djelatnika.

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 obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

1.2. Opća bolnica je suglasna s nalogom Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti aktivnosti za provedbu danog naloga koje se odnose na kontinuirano raspisivanje natječaja za zapošljavanje deficitarnog kadra, preraspodjelu medicinskih sestara unutar Opće bolnice kako bi se smanjio broj prekovremenih sati te kontrolu prekovremenog rada od strane voditelja odjela zdravstvenih i nezdravstvenih odjela i zamjenika ravnatelja.

2. Obveze i manjak prihoda

2.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 35.855.078,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 4.305.546,00 kn ili 13,6 %, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema HZZO-u za primljene predujmove. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 34.723.433,00 kn (najznačajnije su obveze za predujmove HZZO-a prema konačnom obračunu izvršenja rada u iznosu od 23.334.125,00 kn), kredite i zajmove u iznosu od 891.773,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 239.872,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 3.607.651,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 2.319.665,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 1.238.074,00 kn te od 181 do 360 dana u iznosu od 49.912,00 kn. Dospjele obveze najvećim dijelom se odnose na materijalne rashode u iznosu od 3.446.921,00 kn (značajnije za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.446.340,00 kn). Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. iznosi 56.373.421,00 kn, a za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 49.892.250,00 kn, što je manje za 6.481.171,00 kn i priznaje se kao obveza za predujam HZZO-a. Opća bolnica je tijekom 2022. ostvarila namjenske prihode iz državnog proračuna u iznosu od 11.998.433,00 kn za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 8.725.616,00 kn te za plaćanje sudskih presuda za prekovremeni rad u iznosu od 3.272.817,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu od 5.396.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 29.084.414,00 kn (od toga se na manjak prihoda i primitaka iz 2021. odnosi 2.265.223,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 34.480.665,00 kn.

Opća bolnica je u lipnju 2022. donijela Akcijski plan za 2022., koji između ostalog, sadrži Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te Plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Akcijski plan za 2022. donesen je prema Uputama za izradu proračuna Požeško-slavonske županije i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika Županije za razdoblje 2022. – 2024. iz listopada 2021., kojima je propisano da se akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom donosi ukoliko preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete) te je moguće sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira.

Prijedlog mjera i akcijski plan njegovog provođenja obuhvaća jedanaest mjera koje se odnose na liječnički kadar, uključivanje u zajedničku javnu nabavu pri Ministarstvu zdravstva i HZZO-a, plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekta, racionalizaciju troškova popravka i servisiranja opreme, pružanje zdravstvenih usluga na tržištu koje ne idu na teret HZZO-a, racionalizaciju dijagnostičkih postupaka, povećanje rada u dnevnim bolnicama, limite potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, analizu potrošnje u prethodnom razdoblju, proces odobravanja prekovremenog rada, dodatne programe Ministarstva hrvatskih branitelja, formiranje odjela palijative te unaprjeđenje poslovnog sustava i nadogradnju bolničkog informacijskog sustava. Najvećim dijelom, rokovi provedbe navedenih mjera bili su do konca 2022. i kontinuirano, a imenovane odgovorne osobe za provedbu mjera su ravnatelj, voditelji odjela za nabavu, ljekarnu, tehničke i ekonomske poslove te voditelji odjela i glavne sestre odjela.

Uz Financijski plan poslovanja Opće bolnice za 2023. i projekcije za 2024. i 2025., u listopadu 2022. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana 2023. – 2025. Navedenim Planom obuhvaćena je, između ostalog, Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te Plan provedbe navedenih mjera.

Prijedlog mjera i akcijski plan njegovog provođenja obuhvaća 12 mjera, od kojih je jedanaest mjera istih kao kod prethodnog Akcijskog plana za 2022. i jedna nova mjera koja se odnosi na uspostavu digitalnih platformi i sustava za edukaciju i komunikaciju s pacijentima. Utvrđeni rokovi za provedbe navedenih mjera su do konca 2023. i većim dijelom kontinuirano te su imenovane osobe za provedbu mjera.

Mjere koje su provedene tijekom 2022. odnose se na liječnički kadar kroz povećanje broja specijalizanata za dodatnih pet specijalizacija, uključivanje u zajedničku javnu nabavu, limite potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala o kojima se po radilištima na sjednicama Stručnog vijeća redovito dostavlja, obrazlaže i analizira potrošnja te unaprjeđenje poslovnog informacijskog sustava radi brže obrade podataka i dostupnosti informacija. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda i primitaka u 2022.

S obzirom na to da je manjak prihoda i primitaka u 2022. značajno porastao u odnosu na 2021. te je i ukupni kumulirani manjak porastao i koncem 2022. iznosi 34.480.665,00 kn, da obavljene usluge nisu ostvarene u visini ukupno ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s nadležnim ministarstvom i HZZO-om preispitati mjere utvrđene Akcijskim planom iz lipnja 2022. i Višegodišnjim planom uravnoteženja financijskog plana 2023. – 2025. te donijeti mjere koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

- 2.2. *Opća bolnica je suglasna s preporukom Državnog ureda za reviziju. Navodi aktivnosti koje će poduzeti za provedbu dane preporuke, a odnose se na revidiranje mjera iz Višegodišnjeg plana uravnoteženja za 2024., otvaranje odjela palijativne skrbi što bi pridonijelo ostvarenju usluga u visini limita HZZO-a te uz aktivnu suradnju Ministarstva zdravstva planiranje zamjene dotrajale medicinske opreme, kako bi se omogućila brža dijagnostika i smanjili troškovi održavanja i popravaka medicinske opreme.*